



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV EKONOMIKY

INSTITUTE OF ECONOMICS

MOŽNOSTI FINANCOVÁNÍ INOVACÍ V MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNICÍCH

POSSIBILITIES OF FINANCING INNOVATIONS IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kristína Charvátová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Nina Bočková, Ph.D.

BRNO 2021

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav ekonomiky
Student: **Kristína Charvátová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika podniku
Vedoucí práce: **Ing. Nina Bočková, Ph.D.**
Akademický rok: 2020/21

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Možnosti financování inovací v malých a středních podnicích

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíl práce a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analytická část
Návrh řešení
Závěr
Seznam použitých zdrojů
Seznam použitých obrázků
Seznam použitých tabulek
Seznam použitých grafů
Seznam příloh

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem bakalářské práce je navržení vhodné možnosti financování dané produktové inovace v konkrétní společnosti. Dílčím cílem je zhodnocení aktuální finanční situace v podniku a na základě vyhodnocení finanční situace navrhnout poměr využití mezi vlastním a cizím kapitálem.

Základní literární prameny:

BŘEČKOVÁ, Pavla a Karel HAVLÍČEK. Inovace a jejich financování v malé a střední firmě. Praha: Vysoká škola finanční a správní, a.s, 2016, 118 stran : ilustrace, portréty. ISBN 978-80-7408-137-8.

KISLINGEROVÁ, E. 2014. Nové trendy ve vývoji konkurenceschopnosti podniků České republiky : v globální světové ekonomice. Praha. C.H. Beck. 171 s. ISBN 978-80-7400-537-4.

KRAFTOVÁ, I. a PRÁŠILOVÁ, P. 2013. Prosperující podnik v regionálním kontextu. Praha. Wolters Kluwer Česká republika .156 s. ISBN 978-80-7357-989-0.

SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 471 s. grafy, tab. ISBN 978-80-247-3494-1.

RUNE DAHL-FITJND ANDRÉS RODRÍGUEZ-POSE. Innovation Drivers and Regional Innovation Strategies. Routledge, 2016. ISBN 1138945323.

VEBER, Jaromír. Management inovací. Praha: Management Press, 2016, 288 stran : ilustrace. ISBN 978-80-7261-423-3.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2020/21

V Brně dne 28.2.2021

L. S.

doc. Ing. Tomáš Meluzín, Ph.D.

ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.

děkan

Abstrakt

Předmětem bakalářské práce „Možnosti financování inovací v malých a středních podnicích“ je popis cílené produktové inovace a návrh na financování inovace. Teoretická část práce popisuje pojmy, které souvisí s inovacemi, dále vysvětluje možnosti financování podnikových aktivit. Praktická část popisuje charakteristiku společnosti, možnosti financování a dále jsou porovnány veškeré možnosti financování. V závěru práce je popsáno hodnocení a je navrženo řešení daného problému.

Klíčová slova

Podnik, inovace, výnosy, financování, zdroje, náklady, úroky

Abstract

The subject of bachelor thesis „Possibilities of financing innovations in Small and Medium Companies“ is a description of targeted product innovation and suggested way to finance innovation. Theoretical part describes concepts that are related with innovations and this part describes possibilities of financing in company. The practical part describes characteristics of company and possibilities of financing. The conclusion include an evaluation and suggestion to solve the problem.

Keywords

Company, innovation, revenues, financing, sources, costs, interests

Bibliografická citace:

CHARVÁTOVÁ, Kristína. *Možnosti financování inovací v malých a středních podnicích* [online]. Brno, 2021 [cit.2021-02-15]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135005>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav ekonomiky. Vedoucí práce Nina Bočková.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 14. 5. 2021

.....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Nině Bočkové, Ph.D., za poskytnuté rady a informace, které mi vždy ochotně poskytla při zpracovávání mé bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat vedení organizace za poskytnuté informace ohledně společnosti. A v neposlední řadě rodině a přátelům za psychickou podporu.

OBSAH

ÚVOD.....	12
CÍLE A METODIKA PRÁCE	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODIKA PRÁCE	14
1.1 Definice inovace	14
1.2 Charakteristiky úspěšného inovačního podniku.....	15
1.2.1 Přímá podpora inovačního procesu	18
1.2.2 Nepřímá podpora inovačního procesu.....	18
1.2.3 Konkurence	19
1.2.4 Konkurenceschopná strategie	19
1.2.5 Analýza konkurenčního prostředí Evropské unie – makrookolí České republiky	19
1.3 Možnosti financování inovací v podniku	20
1.3.1 Vlastní zdroje podniku	20
1.3.2 Zdroje investic bez navyšování kapitálových zdrojů	20
1.3.3 Leasing	21
1.4 Financování z Evropské unie	22
1.4.1 Inovační infrastruktura v České republice.....	23
1.5 Doporučení k zavádění inovací v malém a středním podniku	26
1.6 Klastry a klastrové iniciativy.....	27
1.6.1 Klastrové iniciativy	27
1.6.2 Klíčové prvky klastru	27
1.6.3 Spolupráce – klastry	28
1.7 Vybrané ukazatele finanční analýzy.....	29
1.7.1 Ukazatele likvidity	29

1.7.2 Ukazatele rentability.....	30
1.7.3 Ukazatele zadluženosti	31
1.7.4 Čistá současná hodnota	32
1.8 Bilanční pravidla financování	33
1.8.1 Zlaté pravidlo financování.....	33
1.8.2 Zlaté pari pravidlo	33
1.8.3 Zlaté pravidlo růstu (poměrové).....	33
1.9 Vnější a vnitřní prostředí	33
1.9.1 Analýza vnějšího prostředí.....	34
1.9.2 PEST analýza	34
1.9.3 Vnitřní prostředí	35
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	37
2.1 Charakteristika společnosti.....	37
2.1.1 Základní údaje o společnosti	37
2.1.2 Zařazení společnosti dle velikosti	38
2.1.3 Historie společnosti	39
2.1.4 Vnější analýza	39
2.1.5 Vnitřní analýza	40
2.1.6 Předmět financování.....	41
2.2 Finanční analýza společnosti.....	42
2.2.1 Ukazatele rentability.....	44
2.2.2 Ukazatele likvidity	46
2.2.3 Ukazatele zadluženosti	47
2.2.4 Čistá současná hodnota	49
2.3 Bilanční pravidla	49

2.3.1 Zlaté pravidlo financování.....	49
2.3.2 Zlaté pari pravidlo	50
2.3.3 Zlaté pravidlo růstu (poměrové).....	51
2.3.4 Pravidlo vyrovnaní rizika	52
2.4 Shrnutí analytické části	52
3 NÁVRH ŘEŠENÍ.....	54
3.1 Využití vlastních zdrojů k financování	54
3.2 Využití cizích zdrojů k financování	55
3.2.1 Využití úvěru	55
3.2.2 Porovnání úvěrů	60
3.2.3 Financování inovací za pomoci leasingu.....	60
3.3 Financování veřejnými zdroji.....	61
3.3.1 Evropské strukturální a investiční fondy.....	61
3.4 Návrh financování	64
4 ZÁVĚR	65
SEZNAM ZDROJŮ	67
SEZNAM OBRÁZKŮ	70
SEZNAM TABULEK.....	71
SEZNAM GRAFŮ	72
SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zaměřuje na zhodnocení možnosti financování inovací. Nejdříve jsou popsána teoretická východiska práce, kde jsou shrnuty inovační procesy v podniku, dosažení úspěchu v rozhodování, kde inovovat. Dále je popsána důležitost konkurence a konkurenční strategie. Pro podniky je důležité inovovat z hlediska konkurenceschopnosti a také aby jejich produkty nebo služby byly dále atraktivní pro zákazníky. V malých a středních podnicích je financování složitější než ve velkých firmách. Malá část může být financována státem, jde však pořád o malé procento, a proto podniky hledají různé jiné způsoby. Hlavním úkolem práce je shrnout problematiku a možná řešení pro tuto situaci a aplikovat je do praktického příkladu. Poukazuje se zde na rozdělení podniku z hlediska počtu zaměstnanců, obratu nebo velikosti aktiv. Pokud jde o soukromé podniky do klastru zasahují i vládní instituce. V tomto případě se rozhoduje na základě geografického umístění, lokalizace firmy nebo sociální zabezpečení. Jejich cílem je prosperita podniku v daném odvětví. Pokud jde o financování z vlastních zdrojů jde zejména o financování externím vlastním zdrojem, a to prostředky z emise podnikových akcií a bankovními úvěry. Pro rozhodnutí, jak pořídit vhodnou inovaci je důležité podrobně sledovat trh a možnosti firmy kam financování směřuje. Je potřeba také zhodnotit ekonomickou situaci trhu a dodržování legislativy nebo etické hodnoty. V případě špatného zhodnocení situace může být inovace neúspěšná až ztrátová. Pokud zvolíme správně jak inovovat a kde, investice bude úspěšná a přinese podniku v krátké budoucnosti zisk. Podnik pak bude prosperovat a může znovu inovovat.

CÍLE A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je navrhnutí účelné varianty financování dané produktové inovace v určité společnosti. Dílčím cílem je zhodnocení momentální finanční situace v podniku a na základě hodnocení navrhnout poměr využití vlastního a cizího kapitálu při financování.

Druhým dílčím cílem je porovnání možností financování poskytovaných konkrétními bankovními či nebankovními subjekty.

Další dílčí cíl obsahuje zjištění podmínek a navrhnutí využití zdrojů z veřejného financování k dané investici.

Tato bakalářská práce obsahuje tři části. První část bude teoretická a obsahuje popis pojmů, které se týkají podniku, podnikání, inovací a proces financování z vlastních a cizích zdrojů. V následující analytické části bude popsána zvolená společnost a inovační plán společnosti. Za využití vhodně vybraných ukazatelů bude posouzena aktuální situace podniku, podle finančního zdraví podniku budou porovnány nabízené varianty financování. Třetí část bude zahrnovat koncept na řešení problematiky a vlastní stanovisko.

1 TEORETICKÁ VÝCHODIKA PRÁCE

Teoretická část bude vymezovat základní pojmy z právní a finanční oblasti, které jsou charakteristické pro malé a střední podniky. Dále budou důkladně popsány formy financování jedna podruhé, kterými je možno financovat inovace v podniku.

1.1 Definice inovace

- Inovace má význam ve výrobě, lidském myšlení nebo činnosti lidí. Zahrnuje: výrobu existujících nebo nových výrobků, přínos nových surovin, expanzi na nový trh, změny v organizaci výrobních procesu (ZEMAN, 2002 s. 55)

Na to, aby se podnik udržel na trhu, nadále prosperoval oproti konkurenci rychlejším tempem je nutné, aby si zvolil svou vhodnou inovační politiku.

Konkurenční výhodou v nabídce je i větší množství a rozdílné druhy nabízených produktů, o které mají zákazníci zájem i z důvodů výhodnější výrobní techniky při výrobě.

Inovace zahrnují:

- Technické
- Vědecké
- Organizační finanční a obchodní činnosti

Inovace zahrnuje tzv. invenční fázi a dále inovační fáze.

Před uskutečněním inovace se musí zpracovat návrh na zlepšení, vypracovat projekt nebo určitá aktivita, aby se zamezilo neefektivní inovaci. Postupy, které se uskuteční před inovacemi a jejich podstatou je změna struktury jsou invence. Aktivita, které probíhají v invenční části projektu se nemusí všechny realizovat. V plánované invenční činnosti se některé aktivity nerealizují z důvodu, že byli naplánované jen jako určitá část vedoucí k uskutečnění inovace, a tedy působili jen jako zprostředkovatel aktivity. (Evropská komise, 2003)

S názorem J.A. Schumpetera se neztotožňuje většina současných autorů z důvodu, že považuje všechny výrobky, které už byli jednou vyrobeny za imitace. Jeho myšlenkou bylo že nový výrobek může být pouze ten který byl uveden jen jednou. Považoval za

inovace pouze první uvedení na trh nového výrobku, suroviny, technologického postupu apod., tj. první materializaci určité myšlenky (invence). (SCHUMPETER, 1985)

Inovační podnikání

Je chápáno jako soubor podnikatelských aktivit specializujících se na soustavnou realizaci inovací. Ve vztahu k výzkumu a vývoji je předmětem podnikání uvádění výsledku vědy a výzkumu do komerční zralosti, tj. na trh. (ŠVEJDA, 2002)

Mezi inovační firmy zpravidla patří malé a střední podniky, jejichž hlavním předmětem podnikání je realizace projektu nového produktu (výrobku, technologie, služby) do fáze tržního umístění.

Dokumenty pro inovační podnikání:

- Inovační strategie České republiky na období do roku 2015,
- Národní politika inovací na období do roku 2006,
- Současně bylo rozhodnuto o přípravě Zákona o inovacích.

(ŠVEJDA, 2003 s. 73)

1.2 Charakteristiky úspěšného inovačního podniku

Inovační strategie vychází z kreativity pracovníku a popisuje proces od užítu pro zákazníka až po technologickou náročnost z pohledu výrobce. Plánování a zavádění efektivit inovačních strategií s finančním řízením jsou základní dovednosti managementu. (SKALICKÝ, 2001)

Pokud chce podnik pracovat na inovaci, musí splňovat následující dovednosti:

- 1) Systematické shromažďování všech podnětů, které by mohly vést k inovaci,
- 2) Kreativita pracovníků,
- 3) Schopnost posoudit reálnost inovačního nápadu,
- 4) Dobrá týmová práce,
- 5) Projektový přístup a schopnost řídit projekty,
- 6) Spolupráce s externími odbornými kapacitami (vysoké školy, výzkumná pracoviště),
- 7) Správná míra přijímání rizika,
- 8) Motivace pracovníků,

- 9) Průběžné vzdělávání pracovníků,
- 10) Schopnost financovat inovační aktivity. (Peterková, 2005 s. 59)

Z hlediska věcného rozdělení se inovace dělí na:

1) Produktové inovace

Významem je zakomponování do už zaběhnutých aktivit zlepšené či inovované výrobky. Hlavní vylepšení je možno sledovat hlavně v materiálových, technických a uživatelských charakteristikách. V případě že jde o inovaci která je aplikována v sektoru služeb může se jednat o zlepšení z hlediska přístupu personálu, tj. Je zjevné, že personál byl přeškolen nebo přistoupil k poskytování úplně nových doplňkových služeb. Z důvodu neustále se zvyšujících nároků na modernizaci výrobku je zcela nezbytné inovovat procesy ve výrobě, aby prodej výrobku nezačal stagnovat nebo úplně ztratil svou prodejní schopnost z důvodu zastarání. (SYNEK M., 2011 s. 156)

2) Procesní inovace

V procesní inovaci jde zejména o zlepšení v dodavatelské sféře. Změny jsou viditelné zejména v produkci, která závisí od inovací ve zařízení či už technologickém nebo softwarovém. Taký se může projevit v administrativě nebo údržbě. V případě, že byla inovace úspěšná může mít pozitivní vliv na snížení nákladu na produkci, snížení mzdových nákladů pro pracovníky i energetických nákladů. Také může ovlivnit dopady na životní prostředí nebo snížit produkci zmetků. Jejím výsledkem jsou pak snížené náklady na samostatný výrobek, což vede ke růstu zisku a zlepšení pozice podniku na trhu na úkor konkurence. (SYNEK M., 2011 s. 156)

3) Marketingové inovace

Jedná se o zavedení nové metody strategie v marketingové sféře. Podnik ji zavádí z důvodu modernizace nebo přizpůsobení se novým nárokům spotřebitelů. Cílem této strategie je upoutat zákazníka na už známý výrobek novým designem, zajímavější cenou nebo jeho novým umístněním na trhu. (SYNEK M., 2011 s. 157)

4) Organizační inovace

Cílem organizační inovace je co nejefektivnější řízení pracovních míst, tak aby byla práce přidělena správně v odvětvích podniku. Také jde o výběr spolupráce s externími dodavateli. Z hlediska napodobenin má nový výrobek řadu výhod jako například je chráněn patentem nebo malé množství podobných produktů. (SYNEK, M., 2011 s. 157)

5) Efektivnost inovací

Na inovování se vynakládá velké množství peněz, při čem stojí otázka zda, se to oplatí a přinese to požadovaný výsledek. Pokud pocházejí inovace, ze zdrojů naší firmy je potřeba rozpracovat podrobný plán inovací kde se zjistí hospodárnost, vynaložené náklady nebo úspora která nám vznikla. (SYNEK, M., 2011 s. 163)

Podle Gerybadze:

V hlavních odvětvích zpracovatelského průmyslu se na výzkumné a vývojové účely vynakládá 4-10% obratu a v technologicky odvětvích se tohle procento pohybuje ještě víc. (SYNEK, M., 2011)

Pro to, aby byla inovace efektivní musíme vynakládat určité úsilí, což je shodné při zjišťování efektivnosti investic. U obou se jedná zpravidla o vynakládání určitých částek, které přináší určitý efekt až po nějaké době. (SYNEK, M., 2011) (str. 163)

6) Financování inovačního procesu

Příprava a realizace inovací je spojena s náklady, směřujícími do výzkumu, vývoje, přípravy nové výroby, investic, průzkumu trhu, propagace, distribuce, poprodejních služeb apod. (SYNEK, M., 2011 s. 166)

Ne všechny inovační procesy musí vyžadovat aktivitu v podobě výzkumné a vývojové činnosti s eventuální potřebou navazujících investic, ale i v tomto případě si realizace inovací nižších řádu, zavádění zlepšovacích námětů vyžaduje vynaložení finančních prostředků, které sice nepředstavují určitý druh investice, ale musíme je evidovat jako nákladové zatížení podniku. (SYNEK, M., 2011 s. 167)

7) Financování inovací ze soukromých zdrojů

Základním článkem financování inovačního procesu musí být podniky, protože jinak budou v tržním prostředí v kratší či delší perspektivě odsouzeny k zániku. Podíl nákladu na inovace by měl činit min. 3-5% z obrátu a podniky by měly tento údaj veřejně publikovat. (SYNEK, M., 2011 s. 166)

Druhy financování ze soukromých zdrojů:

Externím vlastním zdrojem financování inovací podniku mohou být prostředky získané emisí podnikových akcií. (SYNEK, M., 2011 s. 166)

Běžné banky poskytují externí cizí kapitál, jako dlouhodobý bankovní úvěr podnikům. (SYNEK, M., 2011 s. 166)

Podpora inovačního procesu z veřejných zdrojů:

1.2.1 Přímá podpora inovačního procesu

Podniky financují svou činnost z vlastních zdrojů částečně, a proto je potřebná podpora ze státního rozpočtu. Na základě vyhlášení veřejné soutěže může být poskytnuta účelová podpora v oblasti výzkumu a vývoji na grantové projekty, programové projekty nebo projekty aplikovaného výzkumu a vývoje, programy výlučně určené pro potřeby státu. (ČSU, 2010 s. 169)

1.2.2 Nepřímá podpora inovačního procesu

Nepřímá podpora se určuje na základě clenění sazby, poplatku a dávek, daňových sazeb, které jsou zahrnuty v příjmu tohoto rozpočtu.

Do uplatnění nepřímé podpory inovačního procesu patří:

- daňově uznatelné položky vytvářené již v průběhu projektu výzkumu a vývoje
- osvobození dovozu od cla a DPH u všech typu organizací pro účely výzkumu a vývoje
- Vytvoření prostředí pro využívání rizikového kapitálu výzkumu a vývoji, které zahrnují speciální nabídky, znání rezerv a zdaňovacích režimů.
- Odčitatelná položka na VaV výdaji ze základu daně (ŠVEJDA, P., 2002 s. 170)

1.2.3 Konkurence

Na trhu existuje mnoho firem se stejnými nebo podobnými produkty. Podnik tedy vstupuje do takzvaného konkurenčního prostředí.

Podle nahraditelnosti produktu rozlišujeme úrovně konkurence v rámci:

- Značky – jedna firma nabízí více variant produktu
- Formy – stejný produkt od více firem,
- Třídy – substituty,
- Odvětví – stejná potřeba,
- Uspokojování potřeb – odlišná potřeba. (SYNEK, M., 2011 s. 167)

Při rozlišování informací existují dvě formy. Mezi sekundární zdroje patří například výroční správa, inzeráty a databázi. Do primárních zdrojů řadíme sledování zákazníku a sledování chování konkurentu na trhu.

Benchmarking – můžeme chápat jako pozorování chování konkurenční firmy a poučením se z jejich chyb. Firma se snaží neopakovat špatná rozhodnutí jiného podniku na základě různých analýz. (Damelio, 1995)

1.2.4 Konkurenceschopná strategie

Na to, aby se podnik udržel na trhu a nadále prosperoval, potřebuje vytvořit vhodnou konkurenční strategii. Zohledňují se tedy finanční zdroje firmy, postavení na trhu nebo cíle. Musí se zpracovat projekt, kde se zohlední budoucí záměr firmy, dále možnosti dosažení tohoto cíle. (ŠMEJKAL, V., 2011, s. 69)

1.2.5 Analýza konkurenčního prostředí Evropské unie – makrookolí České republiky

Jedná se o průzkum trhu v evropské unii z iniciativy podniku:

- *Politicko-právní rámec evropské integrace*
- *Hospodářský vývoj evropské unie*
- *Technologický vývoj a pojetí inovací v rámci Evropské unie*
- *Kulturně-demografický vývoj Evropské unie* (DEDOUCHOVÁ, 2001 s. 70)

1.3 Možnosti financování inovací v podniku

Proces financování inovací je velice finančně náročný proces. Není zaručena návratnost investic tak, jak podnik předpovídá. Příprava a realizace inovací je vždy spjata s náklady na výzkum, vývoj, přípravy výroby, průzkumu trhu, propagace a distribuce. Velikost investice se odvíjí přímo úměrně rozsahu aktivit, které chce podnik inovovat.

1.3.1 Vlastní zdroje podniku

Vlastní zdroje zahrnují hospodářský výsledek, tudíž čistý zisk a odpisy. Mnohdy je financování z vlastních zdrojů označováno jako samofinancování. Největším pozitivem samofinancování je, že podnik nenavýšuje svoje závazky a doplněním vlastního kapitálu hospodářským výsledkem posiluje svoji finanční stabilitu. Mezi negativní stránky patří to, že ne vždy má podnik kladný výsledek hospodaření. Mezi další nevýhody patří to, že vlastní zdroje jsou dražší než cizí zdroje z toho důvodu, že akcionáři vyžadují dividendy.

Všechny podniky disponují vlastním kapitálem, který zahrnuje základní kapitál a další fondy. Jestli jsou k dispozici tyto zdroje financování, je možné využít financování podnikových inovací. K použití zdrojů z vlastního kapitálu Veber dodává, že: Pokud, jde o fondy ze zisku, považují se za ty nejvhodnější z hlediska alokace kapitálu. Povinnou složkou je rezervní fond tvoření pro zabezpečení krytí případných budoucích ztrát.

Z vlastního kapitálu je možnost dále využít statutární fondy, tj. fondy, které jsou vytvořené na základě společenské smlouvy nebo stanov v případě akciové společnosti. Z tohoto typu fondu je možné použít peněžní prostředky za předem stanovených podmínek. Účel těchto prostředků podléhá přísným schvalovacím procesním úkonům.

1.3.2 Zdroje investic bez navyšování kapitálových zdrojů

V podniku je možná existence majetku, který se již nevyužívá tak často a je možné tento majetek prodat dalším podnikům. Část aktiv v podniku tvoří také dlouhodobá aktiva. Dle Vebera platí o majetkové restrukturalizaci: „Nemovitý majetek (pozemky, budovy) a movitý majetek dlouhodobě užívaný k činnosti podniku (stroje) může sloužit k optimalizaci struktury podnikového financování. Majetek v sobě váže určité množství kapitálu, který je možno využít pro financování jiných podnikatelských aktivit.

V této situaci je vhodné provést v podniku finanční analýzu týkající se majetku. Je možnost majetek prodat nebo si majetek pronajmout ve formě finančního či operativního leasingu. (Veber. j a kol., 2016 s. 114)

1.3.3 Leasing

Další možnost, kterou může podnik využít, tvoří leasing. Leasing není kapitálový zdroj, ale s jeho pomocí lze využít potřebnost kapitálu. Princip leasingu je založen na tom, že podnik, který potřebuje disponibilní peněžní zdroje na pořízení majetku, si může majetek pořídit ve formě pronájmu od leasingové společnosti za úplatu. Výhodou leasingu je, že pronajímaný majetek není podle českých účetních standardů vykazovaný v rozvaze a leasing nezvyšuje zadluženost podniku. Pronajatý majetek je evidován v účetnictví podniku na podrozvahových účtech. Naopak v zahraničí musí podniky tuto skutečnost vykázat v rozvaze podniku. Příkladem takové účetní jsou mezinárodní standardy účetního výkaznictví – z angl. IFRS (International Financial Reporting Standards). (Valouch Petr , 2012)

Vzhledem k vlastnickým právům k pronajímané věci se rozlišují dvě formy leasingu, finanční a operativní. Finanční leasing spočívá v tom, že věc je pronajímána podniku k užívání. Leasingová smlouva trvá 36 měsíců s fixními, pravidelnými a nepravidelnými splátkami. První splátka tzv. akontace se pohybuje mezi 20 a 50% kupní ceny majetku. Měsíční splátky jsou pro podnik daňově uznatelné. Po ukončení leasingu přechází vlastnické právo na nájemce, nájemce si takto pořízený majetek zaúčtuje do účetnictví a pokud není majetek účetně odepsaný, tak může začít odepisování majetku.

Další variantu leasingu tvoří operativní leasing. Podstatu tvoří také pronájem movité věci, ale rozdíl je tvořen tím, že měsíční leasingové splátky jsou nižší a to z toho důvodu vyšší zůstatkové hodnoty předmětu leasingu. Mezi výhody patří to, podnik hradí pouze část investice a to rovnoměrně v době užívání. Podniku umožňuje lépe držet krok s technickým pokrokem a zamezuje morální zastarávání předmětu leasingu. Operativní leasing je dočasný a trvá kratší dobu oproti finančnímu leasingu.

Poslední variantou leasingového pronájmu movitých i nemovitých věcí je tzv. zpětný leasing. Princip zpětného leasingu spočívá v tom, že současný majitel prodá věc leasingové společnosti jako pronajímateli, který na sebe převede vlastnické právo k věci

a poté věc pronajímá předchozímu majiteli za úplatu. Pro nájemce neboli předchozího vlastníka předmětu leasingu, tak odpadají veškeré pozitivní daňové dopady, předmět tudíž nelze odepisovat, když jej nevlastní. Mezi jedinou výhodu patří daňově uznatelná měsíční splátka.

1.4 Financování z Evropské unie

Podpora inovačního procesu z prostředků Evropské unie

V rámci EU jsou možností její rámcové programy, kterých cílem je zlepšit koordinaci vývoje a výzkumu. EU finančně přispívá jen malým procentem z celkových nákladů pro financování z tohoto zdroje. Účastníci projektu proto musí použít své vlastní zdroje, popř. si je vypůjčit např. od Evropské investiční banky, resp. získat jiným způsobem.

Další možností je financování ze strukturálních fondů EU. Jádrem strukturální politiky EU je financování ze strukturálních fondů EU, která se zaměřuje na snižování rozdílů v úrovni rozvoje jednotlivých regionů členských států a zaměřuje se na rozvoj jejich zaostalosti

Program EUREKA

Je významný nástroj podpory inovací. Podpora nadnárodní spolupráce mezi podniky v odvětví průmyslu je cílem tohoto programu. Také sem spadají vysoké školy, výzkumné ústavy a mohou dosahovat konkurenceschopnosti a výkonnosti v evropském výzkumném prostoru. (SYNEK, M., 2011 s. 171)

Kritéria pro zapojení se do tohoto programu jsou:

- Spolupráce podniku a výzkumných organizací nejméně ze dvou členských zemí
 - Pro výsledky řešení projektu musí existovat komerční využití a uplatnění na trhu
 - Účastníci projektu musí mít technické, finanční a řídicí kompetence pro jeho řešení
- (SYNEK, M., 2011 s. 171)

1.4.1 Inovační infrastruktura v České republice

Výdaje na výzkum a inovace činí v roce 2020 v ČR 1,79 % HDP. V současnosti probíhá změna systému hodnocení účelové podpory, postupně se zavádí systém odborných garantů.

Uplatňuje se tzv. inovační řetězec:

Základní výzkum → aplikovaný výzkum → inovace → produkt → zisk → reinvestice do výzkumu

Cíle:

- 1) Z podnikatelských zdrojů posílit růst o 1,5 % v roce 2025 a o 2% v roce 2030.
- 2) U organizací s excelentními výsledky zvýšit financování výzkumu a vývoje.
- 3) U aplikovaného společenského výzkumu posílit účelovou podporu institucí.
- 4) Do roku 2030 dosáhnout excelence ve výzkumu a vývoji podle Evropské výzkumní rady.
- 5) Prostřednictvím finančních nástrojů podpořit získávání prostředku z neveřejných zdrojů. (Havlíček, 2019 s. 7)

Nástroje:

- 1) *Národní politika výzkumu, vývoje a inovací ČR 2021+*
- 2) *Národní výzkumná a inovační strategie pro inteligentní specializaci ČR (RIS3)*
- 3) *Zákon o investičních pobídkách ve vazbě na pobídky spojené s VVI*
- 4) *Zapojování firem do projektu výzkumu s výzkumnými organizacemi při soukromém kofinancování* (Havlíček, 2019 s. 7)

Národní startup a spin-off prostředí:

V ČR existuje částečná podpora startupů prostřednictvím státní agentury Czechinvest formou akceptačních programů. Z pohledu podnikatelské praxe neexistuje dostatečná motivace k využívání akademických výstupů, přičemž přístup korporací i malých a středních firem v ČR je rigidní ke spolupráci se startupy. Z pohledu samotných mladých českých inovativních firem je jejich schopnost expanze do zahraničí nižší z důvodu nízké internacionalizace. (Havlíček, 2019 s. 11)

Organizační stránka inovačního procesu:

Pro zahájení inovace je potřeba počítat s mnoha opatřeními technického, ekonomického, marketingového i organizačního charakteru, při kterých hrají důležitou roli všechny hlavní útvary podniku.

Ve snaze o dokonalejší organizační zvládnání inovačních procesu se projevují především následující tendence:

- Zplošťování řídicího procesu, ruší organizační mezistupně a přesuny pravomoci na nižší organizační stupeň a slučuje pracovní činnosti.
- Současné řešení jednotlivých etap vzniku nových výrobků.
- Zavádění nových organizačních forem – platí pro firmy, které využívají časté inovace, se osvědčila organizační struktura, ve které dochází k prolínání tradiční, funkčně orientované vertikální linie s výrobkově orientovanými strukturami v horizontálním směru.
- Kladení důrazu při malých a středních podnicích vzhledem k jejich větší operativnosti, nižším režijním nákladům a bezprostřednější návaznosti na podnikové výsledky.
- Aktéři inovací – je zapotřebí odlišovat funkci vynálezce a funkci podnikatele, který je jakousi prodlouženou rukou vynálezce, co platí zejména při nových kombinacích. (SCHUMPETER s. 173)

Definice malého a středního podnikání. CIT

Malý a střední podnik má svou definici zakotvenou v právních předpisech České republiky v Evropské unie za účelem jeho podpory. Definice, která byla schválena v Bruselu Evropskou komisí určuje rozdělení na malé a střední podniky pro účely podpory podnikání a vytvoření ERA (Evropského výzkumného prostoru) na mikro- (drobné), malé a střední podniky s novými ekonomickými kritérii.

Drobný, malý a střední podnik je charakterizován třemi obecnými kritérii:

- 1) Počtem zaměstnanců
- 2) Ekonomickými kritérii
- 3) Nezávislostí (SCHUMPETER, 2003 s. 35)

Výhody MSP:

- 1) Malé a střední podniky mají výhodu v rychlé a pružné reakci na změny na trhu,
- 2) Zaměstnanci mají přímý kontakt s vedením firmy a to navozuje rodinnou atmosféru,
- 3) Existuje větší flexibilita při dělení práce mezi zaměstnance.

Tabulka č. 1: Definice malých a středních podniků

(Zdroj: Evropské společenství, 2003)

Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (méně než)	Obrat	Rozvaha (aktiva)
Střední	< 250	50 mil. EUR (v r. 1996: 40 mil.)	43 mil. EUR (v r. 1996: 27 mil.)
Malý	< 50	10 mil. EUR (v r. 1996: 7 mil.)	10 mil. EUR (v r. 1996: 5 mil.)
Drobný (Mikro-)	<10	2 mil. EUR (nebylo definováno)	2 mil. EUR (nebylo definováno)

Dle nezávislosti se podniky dělí:

- Propojené – podnik disponuje hlasovacím právem v jednom podniku a vlastní většinu kapitálu v druhém
- Partnerské – kdy jeden podnik vlastní více než 25 % kapitálu nebo hlasovacích prav v dceřiném podniku
- Nezávislý – podnik, který nesplňuje dvě výše uvedená kritéria (RYDVALOVÁ, 2005)

Třídění dle zákona o účetnictví:

Dle zákona č. 563/1991 Sb., O účetnictví

- *Fyzické osob, které nejsou účetní jednotkou*
- *Fyzické osoby a právnické osoby, které jsou účetní jednotkou, tyto jsou dále rozděleny na ty, kteří povedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a účetnictví v plném rozsahu.*

Třídění dle kvalitativního hlediska:

- Vedení je spojeno s vlastnictvím a je nezávislé
- Omezená rozmanitost produkce a technologií
- Základní kapitál vlastní jeden podnikatel, nebo několika málo vlastníků
- Podnik má omezené kapitálové zdroje
- Převážně zaměřený na lokální trhy
- Zahrnuje systém řízení na základní úrovni
- Firma je malá ve srovnání s největšími konkurenty (Jáč, 2005)

„Drobné podnikání je stav, kdy podnikatel provozuje podnik, o kterém si myslí, že je malý“ (Greiner, 2004)

1.5 Doporučení k zavádění inovací v malém a středním podniku

Malé a střední podniky představují pro českou ekonomiku z pohledu inovačního podnikání střední potenciál. Střední a malé podniky v rámci své existence sledují:

- Konkurenci na trhu
- Mění pláni v průběhu měnící se situaci na trhu
- Tvoří finanční plány
- Sledují náklady a výdaje spojeny s vývojem konkurence

Z dosavadních zjištění vychází i poznatek že malé a střední podniky z hlediska dlouhodobého vývoje nemají stanovené financování aktivit spojených s průběhem fungování podniku. Tyto podniky následně nemají šanci prosadit se s něčím novým na trhu a jen zachraňují krizový stav financováním aktivit nutných na jejich přežití na trhu. Z dlouhodobého hlediska je potřeba změnit strategií firmy a stanovit cíle které chce svým působením podnik dosáhnout.

Při využití vlastních zdrojů mohou podniky uvažovat například nad vkladem od svých společníků, emise akcií nebo zvýšení základního kapitálu. Při financování z cizích zdrojů jde o využití úvěrů, leasingu nebo pomocí dluhopisu. (Jáč, Ivan, 2005 s. 111)

1.6 Klastry a klastrové iniciativy

Odvětvové seskupení je důležité pro podporu malých a středních podniků, a to z důvodu jejich rozvoje a podpory růstu na trhu. Pokud jde o soukromý podnik, do klastru zasahují i vládní instituce.

Tématem odvětvových seskupení se zabýval již v 19. století Marschall (Marschallový externality, *Principles of Economics*, 1890). Technologické změny a rozvoj průmyslu ve své práci popisoval Shumpeter. (ANDERSSON, 2004 s. 49)

Klastry jako geografickou koncentraci propojených podniku a institucí v určité oblasti definuje M. E. Porter. Jsou to subjekty důležité pro konkurenceschopnost a propojení mezi podniky a institucemi v průmyslovém odvětví. Také jsou to často distribuční kanály, zákazníci, výrobce produktu a podniky poskytující znalosti a technologie. Spadají pod nestátní a další instituce, jako jsou úřady pro standardy, poskytovatelé odborných školení, univerzity, obchodní asociace, kteří poskytují specializovanou školicí, informační, vzdělávací, výzkumní a technickou podporu. (SOLVELL, 2003 s. 25)

1.6.1 Klastrové iniciativy

Fungují na principu poskytování na základě regionu vzhledem na situaci podniku. Jsou neoddílnou součástí inovace jednotlivých regionů ČR. Jsou zabezpečovány na základě průzkumu v jednotlivých odvětvích vyskytujících se v rozdílných regionech. Na základě zjištěných informací se poskytují za účelem růstu ekonomického vývoje.

Pro tuto podporu se vzpomíná klastrová iniciativa, při které jde o podporu ze strany státu nebo asociací v jednotlivých regionech které cílem je konkurenceschopnost a růst podniku v daném odvětví. (SOLVELL, 2003 s. 31)

1.6.2 Klíčové prvky klastru

Mezi základní rozhodovací prvky patří geografické umístění, kde jde o lokalizaci firmy a od čeho se pak odvíjí vzdělání místních a také sociální zabezpečení. Dále jde o specializaci v daném oboru. Aktéři jsou důležitým klíčem z důvodu, že se jedná o veřejné autority, zástupce finančního sektoru jako například agentury zprostředkovací poradenství. Spolupráce mezi jednotlivými aktéry je pro konkurenceschopnost důležitá.

Velkost klastru je závislá na velikosti podniku, ale musí být dostatečně dynamický pro řešení důležitých rozhodnutí či už se jedná běžný nebo důležitý problém.

Životní cyklus klastru

Klastry a klastrové iniciativy nejsou přechodnými krátkodobými fenomény, ale jsou dynamickým organismem s dlouhodobou perspektivou.

Všeobecně se i přes rozličná zaměření jednotlivých klastru dá říci, že klastry podstupují následující stadia vývoje:

- Seskupování firem a dalších členů
- Vznik klastru
- Růst – rozvíjející klaster přitahuje nové firmy díky atraktivnímu regionu
- Dospělost – rozšiřuje své vazby ven, do jiných aktivit, regionu.
- Transformace – proměna, rozdělení a možnost vzniku nových klastru. (SOLVELL, 2003 s. 31)

Inovace

Probíhající změny ve firmách se uskutečňují v komerční, organizační nebo technologické sféře. Inovační klastry jsou posílené pomocí:

- Technologickým rozvojem a vznikem firem
- Obsazováním nových sil uvnitř firem.
- Utvářením vazeb. (SOLVELL, 2003 s. 130)

Čerpání vládních a mezinárodních podpor podnikání

Již v devadesátých letech začali podpůrné aktivity ze strany BIC (Business Innovation Centres) a zabývala se pomocí pro rozvíjející se státy Evropské unie. Hlavním cílem této iniciativy bylo podpořit vznikající firmy v České republice a pomoci jim získat potřebné finance pro konkurenceschopnost na trhu a také získat spolupráci s jinými státy evropské unie.

1.6.3 Spolupráce – klastry

Je součástí programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, a jejím cílem je podpořit podnikatelské subjekty ve spolupráci s výzkumní sférou prostřednictvím

klastru. Tato dotace je pro vynaložení financí na externí služby a provozní, osobní a režijní náklady.

Tato dotace je určena hlavně pro výzkumné organizace a malé a střední podniky splňující stanové podmínky. Tyto subjekty mohou o dotaci požádat, pokud byl program uzavřen nebo vyhlášení další výzvy není plánováno. Výše dotace je různá podle aktivity, ale minimální míra je 0,5 mil. Kč a maximálně 40 mil. Kč.

Podmínky dotace:

- Musí předložit potřebné dokumenty jako rozvaha, výkaz zisku a ztrát za účetní období
- Seznam členu klastru podepsaný statutárním zástupcem klastru a doklady o přijetí 15 na sobě nezávislých členů klastru. (Grantex, 2020)

1.7 Vybrané ukazatele finanční analýzy

K účelu zhodnocení finančního zdraví podniku lze využít několik variant. Kvalita hodnot je závislá na zvolených metodách a postupech. Byla zvolena poměrová analýza, která patří k nejpoužívanějším metodám finanční analýzy. Z hodnot, které vyplývají z ukazatelů lze posoudit, zda je podnik finančně zdravý nebo není finančně zdravý. (Ručková Petra, 2019 s. 55)

1.7.1 Ukazatele likvidity

Likvidita představuje schopnost hradit své závazky. Využívají se tři základní ukazatele likvidity, a to běžná, pohotová a hotovostní.

1) Běžná Likvidita

Spadá do likvidity 3. stupně a říká, kolikrát jsou krátkodobé cizí zdroje podniku pokryty oběžnými aktivy. Čím je hodnota vyšší, tím se zvyšuje i platební schopnost podniku. Optimální hodnota je 1,5 – 2,5. (Ručková Petra, 2019 s. 58)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (1)$$

2) Pohotov likvidita

Spadá do likvidity 2. stupně a ráků, jak je schopen podnik pokrýt sv krtkodob závazky bez potřeby prodeje zásob. Cím je hodnota vyšší, tím je společnost duvryhodnj pro věřitele. Ze strany veden by měla být snaha nedrzet v pohotovostních prostředcích více, než je potřeba. Standardn poměr je 1:1, u konzervativn strategie je poměr a 1,5:1. (Ručková Petra, 2019 s. 58)

$$Pohotovlikvidita = \frac{Obžnaktiv - Zásoby}{Krtkodobcizzdroje} \quad (2)$$

3) Hotovostní likvidita

Spadá do likvidity 1. stupně a zobrazuje schopnost podniku hradit svoje závazky pomocí nejrychleji dostupných zdrojů. Jedná se o krtkodob finann majetek, kter tvor peníze na bžnm utu a peníze na pokladn. Optimální hodnoty jsou zvisl na strategii podniku. V CR se povazuje optimální hodnota 0,6 – 1,1. (Ručková Petra, 2019 s. 59)

$$Hotovostnlikvidita = \frac{Krtkodobfinannmajetek}{Krtkodobcizzdroje} \quad (3)$$

1.7.2 Ukazatele rentability

Rentabilita vyjadruje schopnost podniku tvort nové zdroje za pomoci vloženého kapitálu. Nezbytn csla k výpočtu je mon získat z rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Ukazatele jsou vznamn pro majitele a investory, ukazatele by měli mít vzestupn trend. (Ručková Petra, 2019 s. 60)

1) Rentabilita celkového kapitálu (ROA)

Ukazatel ráků, jak je vynosnost kapitálu bez ohledu na zdroje financování. K výpočtu je potřeba EAT nebo EBIT. Pri volbě EBIT je možné porovnat podniky z různých danovch prostředí. Ukazatel ROA se vypott následujícím vzorcem: (Ručková Petra, 2019 s. 58)

$$ROA = \frac{EBIT}{Celkovvloenkapitl} \quad (4)$$

2) Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Z ukazatele vyplývá, jak je kapitál vložený do podniku výnosný. Pro investory představuje informaci, za jejíž pomoci mohou vyhodnotit, zda je jejich kapitál obnovován s náležitou intenzitou, která odpovídá riziku investice. Hodnota ukazatele by měla být vyšší než úroková míra cenných papírů s malým rizikem. (Ručková Petra, 2019 s.63)

$$ROE = \frac{Zisk}{Vlastníkapitál} \quad (5)$$

3) Rentabilita tržeb (ROS)

Ukazatel říká, kolik Kč zisku podnik produkuje na 1 Kč tržeb. Jeho hodnota znamená marži. (Ručková Petra, 2019 s. 65)

$$ROS = \frac{Zisk}{Tržby} \quad (6)$$

4) Rentabilita investic (ROI)

Ukazatel představuje celkovou výnosnost z investice. S tímto ukazatelem je možné vyhodnotit efektivnost a návratnost uskutečněných a plánovaných investic. Ukazatel je důležitý pro investory a ředitele podniku. (Ručková Petra, 2019 s. 66)

$$ROI = \frac{EBIT}{Celkováaktiva - krátkodobécizízdroje} \quad (7)$$

1.7.3 Ukazatele zadluženosti

Nedílnou součástí při financování podniku není jen výše vloženého kapitálu, ale také struktura kapitálu. Poměr vlastního a cizího kapitálu nám umožňuje nastavit finanční politiku tak, aby byla pro podnik co nejvýhodnější. Pokud je podnik příliš zadlužený, věřitelé nebudou ochotni poskytnout podniku další finance. Na druhou stranu financování pouze vlastními zdroji je pro podnik dražší. Optimalizací poměru mezi vlastním a cizím kapitálem zefektivníme finanční hospodaření. (Ručková Petra, 2019 s. 68)

1) Celková zadluženost

Ukazatel celkové zadluženosti je významný ukazatel pro věřitele. Ukazatel sděluje poměr celkových závazků vůči majetku firmy, tudíž aktivům. Při posouzení je velmi důležité zahrnout strukturu cizího kapitálu a dále výnosnost, které podnik dosahuje. Čím je hodnota nižší, tím kladněji je přijata věřiteli. Opak k celkové zadluženosti tvoří koeficient samofinancování. Koeficient samofinancování vyjadřuje, do jaké míry jsou financována aktiva prostředky vlastníků. Součet celkové zadluženosti a koeficientu samofinancování by měl být 1. (Ručková Petra, 2019 s. 68)

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizíkapitál}}{\text{Celkováaktiva}} \quad (8)$$

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{Vlastnízdroje}}{\text{Celkováaktiva}} \quad (9)$$

2) Míra zadluženosti

Ukazatel míry zadluženosti nám sděluje poměr mezi cizím a vlastním kapitálem. Hodnota cizích zdrojů by v dlouhém období neměla přesahovat jeden a půl násobek hodnoty vlastního jmění. (Ručková Petra, 2019 s. 69)

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{Cizídroje}}{\text{Vlastníkapitál}} \quad (10)$$

3) Úrokové krytí

Z výsledné hodnoty tohoto ukazatele vyplývá kolikrát je schopen podnik hradit ze zisku úroky. (Ručková Petra, 2019 s. 69)

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Nákladovéúroky}} \quad (11)$$

1.7.4 Čistá současná hodnota

Používá se zkratka NPV nebo ČSH. Tento ukazatel je jeden z nejvhodnějších a nejpoužívanějších finančních ukazatelů. Tento ukazatel zahrnuje celou dobu životnosti projektu, a i možnost investování do jiného stejně rizikového projektu. Bere v úvahu časovou hodnotu peněz, závisí pouze na předvídatelných peněžních tocích a alternativních nákladech kapitálu. (managementmania, 2017)

$$NPV = \sum \frac{CF_t}{(1+r)^t} \quad (12)$$

1.8 Bilanční pravidla financování

Bilanční pravidla mají za cíl dosáhnout finanční rovnováhy. Do těchto pravidel spadá zlaté pravidlo financování, zlaté pari pravidlo, zlaté pravidlo růstu a pravidlo vyrovnání rizika.

1.8.1 Zlaté pravidlo financování

Základ tohoto pravidla tvoří časově slazená skladba aktiv a pasiv. V běžné praxi se pravidlo uplatňuje tak, že dlouhodobá aktiva podniku jsou kryta dlouhodobými zdroji, stejně tak jako krátkodobá aktiva podniku jsou kryta pouze krátkodobými zdroji. (Scholleová Hana, 2017 s. 71)

1.8.2 Zlaté pari pravidlo

Podstata tohoto pravidla je ve výši vlastního kapitálu v podniku. Podle zlatého pari pravidla by podnik neměl využívat více vlastního kapitálu, než je v jeho silách uložit do dlouhodobého majetku. (Scholleová Hana, 2017 s. 75)

1.8.3 Zlaté pravidlo růstu (poměrové)

Tohle bilanční pravidlo nám říká, že růst investic by měl růst zároveň s tržbami. Zlaté pravidlo růstu má předejít vynaložení dalších prostředků na investice, když tržby klesají. Takové investice nepřinášejí žádný užitek.

Je potřebné brát v potaz investice, které mají dlouhodobý charakter a zisky u nich přicházejí později. (Scholleová Hana, 2017 s. 76)

1.9 Vnější a vnitřní prostředí

Do této kategorie se řadí zejména zákazníci a okolí podniku, kteří na něj působí. Dále sem patří také dodavatelé a konkurence. Další rozdělení vnějšího prostředí je na makroprostředí a mikroprostředí. Také na podnik působí jisté změny a ve značné míře ho ovlivňují a to politické, demografické, kulturní, ekonomické, technologické, sociální a legislativní. (Donnelly, Gibson & Ivancevich, 2004)

Mikroprostředí

Jde o nejbližší okolní faktory, které ovlivňují podnik a jeho chování a působí na schopnost podniku splňovat potřeby zákazníku. Do této skupiny patří:

- Podnik
- Zákazníci
- Dodavatelé
- Konkurence
- Veřejnost (Boučková, 2003)

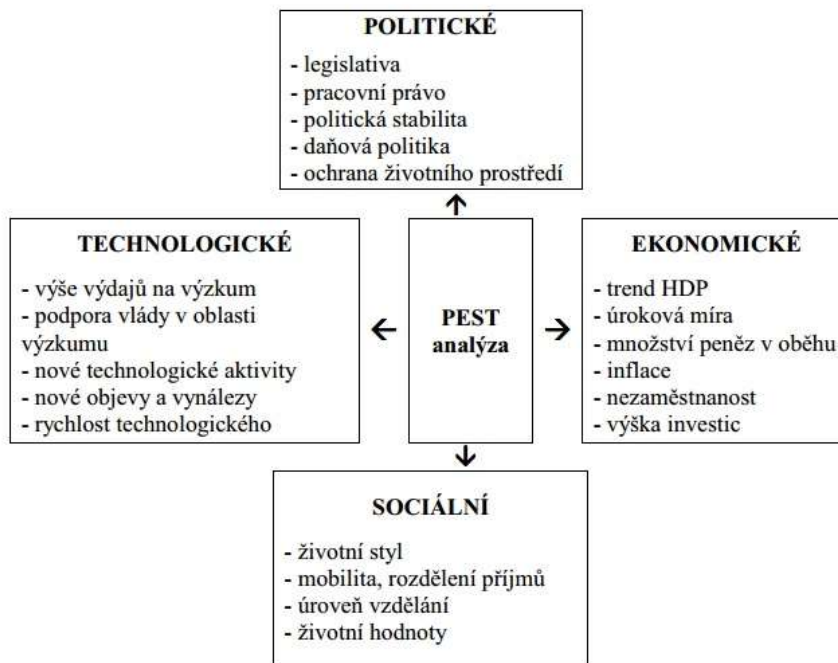
1.9.1 Analýza vnějšího prostředí

Hlavní metodou pro provedení analýzy vnějšího prostředí je použití PEST analýzy. Výsledek pak vypovídá o dalším postupu podniku při tvoření návrhu a opatření a další reakci na danou situaci.

1.9.2 PEST analýza

Jde o analýzu, která bere v úvahu vliv vnějšího okolí působícího na podnik. Popisuje vliv externích ukazatelů, které působily na podnik v minulosti a vychází z toho, jak by asi působily v budoucnosti. Analýza také popisuje, jak budou tyto změny důležité z hlediska budoucího rozhodování. (Managementmania, 2018)

Vlivy působící na podnik popisuje následující schéma:



Obrázek č. 1: PEST analýza
(Zdroj: Managementmania, 2018)

Makroprostředí

Budoucí vývoj podniku a jeho působení na trzích je ovlivněno prvky makroprostředí. Každý segment trhu musí sledovat prostředí a pružně reagovat na změny, které by mohli negativně nebo pozitivně ovlivňovat budoucí působení proti konkurenci. Makroprostředí tvoří následující faktory:

- Legislativně
- Ekonomické
- Kulturně
- Vědecko-technické
- Demografické (Hesková, 2004)

1.9.3 Vnitřní prostředí

Jde o faktory, které ovlivňují chod firmy a také ovlivňují manažerkou činnost podniku. Síla tohoto vlivu je rozdílná od pozice daného manažera. Na manažery na vyšších pozicích působí silněji než na manažery na středních a nižších pozicích řízení společnosti. (Donnelly, Gibson & Ivancevich, 2004)

SWOT analýza

Slouží na to, aby firma věděla objektivně zhodnotit postavení firmy na konkurenčním trhu. Poskytuje informace a hrozby, které by mohly ovlivnit pozici firmy a určit příležitosti na trhu.

Jejím úkolem je identifikovat silné a slabé stránky firmy a určit, zda na firmu působí určité hrozby nebo aby zachytila včas všechny příležitosti pro rozvoj. Hledá strategii pro podnik, která plně využije příležitosti, bude profitovat ze silných stránek a odstraní slabé stránky a hrozby. Fungování SWOT analýzy popisuje následující schéma:

Interní faktory	Silné stránky (Strengths)	Slabé stránky (Weaknesses)
	<ul style="list-style-type: none">• Kvalitní výrobky (služby)• Tradice značky• Dobře zajištěný a fungující servis• Dobrá finanční situace• Vyškolený prodejní personál• Vysoká úroveň marketingové komunikace	<ul style="list-style-type: none">• Konzervativní přístup k inovačnímu procesu• Vysoká zadluženost• Nedostatečná úroveň informačního systému• Nízký prodejní obrát• Podnik je nováčkem na zavedeném trhu
Externí faktory	Příležitosti (Opportunities)	Hrozby (Threats)
	<ul style="list-style-type: none">• Příznivé podmínky na trhu• Chybná strategie konkurence• Příznivé změny v politice• Snadný vstup na nové trhy• Moderní trendy v technologiích	<ul style="list-style-type: none">• Nepříznivé legislativní změny• Politické změny (destinace)• Zvýšení konkurenčního tlaku• Zvýšení rizik prodeje

Obrázek č. 2: Fungování SWOT analýzy
(Zdroj: Everesta, 2017)

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato část bakalářské práce se věnuje popisu zvolené společnosti, úvodem do její historie, předmětu podnikání společnosti a věnuje se také inovačnímu procesu, který by měl být předmětem financování. Dále budou dle předložených dokumentů jako je rozvaha a výkazů zisků a ztrát vypočteny poměrové ukazatele, které slouží k vyhodnocení finanční situace podniku. Dle daných ukazatelů bude navržen způsob financování dané inovace.

2.1 Charakteristika společnosti

2.1.1 Základní údaje o společnosti

Obchodní firma:	Šálek s. r. o.
Datum vzniku a zápis:	2. března 2002
Spisová značka:	C 41320/KSBR krajský soud v Brně
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Sídlo:	Vrahovická 2527/5; 796 01 Prostějov
Identifikační číslo:	26277336
Základní kapitál:	6 000 000 Kč
Způsob jednání:	Za společnost jedná jednatel a podepisuje se tak, že vypsané nebo vytištěné firmě společnosti připojí svůj podpis
Společník:	Pavel Šálek
Splaceno:	6 000 000 Kč
Obchodní podíl:	100%
Druh podílu:	základní
Počet zaměstnanců:	18
Obrat (2020):	205 346 000 Kč

Předmět podnikání:

- výroba a prodej malotraktoru
- včetně příslušenství
- náhradní díly
- motory Lombardini a Slavia
- generální opravy
- obrábění na CNC strojích



Obrázek č. 3: Logo společnosti
(Zdroj: Agroservispv.cz)



Obrázek č. 4: Podniková prodejna v Prostějově
(Zdroj: Vlastní fotografie)

2.1.2 Zařazení společnosti dle velikosti

Firma patří do kategorie malého podniku:

- Aktiva do 100 mil. Kč
- Obrat maximálně 200 mil. Kč
- Méně než 50 zaměstnanců

2.1.3 Historie společnosti

Tradice firmy sahá do roku 1955, kdy byl vyroben první malotraktor. Postupem času se povědomí o firmě rozšířilo po Evropě.

Hlavním produktem jsou multifunkční malotraktory do 50 HP. Produkuje také širokou škálu přídatných zařízení, do které patří například pracovní nářadí. Tyto stroje jsou snadno ovladatelné, spolehlivé a kompaktní což je žádoucí hlavně na místech, kde je zlá dostupnost větších polnohospodářských zařízení. Traktory se používají i v případech, kdy by bylo použití velkých strojů neekonomické, a to například mechanizace v hospodářské výrobě, sadech, lesnictví, zahradách, vinicích, komunálních službách anebo ve vnitropodnikové dopravě.

2.1.4 Vnější analýza

2.1.4.1 PEST analýza

Jde o analýzu neovlivnitelného prostředí firmy, ve kterém se nachází.

1) Politické faktory

Všechny společnosti působící na území ČR musí dodržovat určitá pravidla a zákony stanovené vládou. Mezi hlavní zákony a normy, kterými se řídí, patří:

- Zákon č. 513/1991 Sb. Obchodní zákoník
- Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví
- Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů

2) Sociální faktory

Hlavním kritériem pro posouzení vlivu na prodej výrobku jsou demografické faktory. Jelikož firma Šalek s.r.o. nabízí zejména traktory je důležité její strategické umístění a cílení prodeje v oblastech kde je potřeba těchto prostředků. V ČR je hustota osídlení rovnoměrně rozložena, a tedy je prodej cílen na celou zemi. Mobilita obyvatelstva je značně ovlivněna rozlohou země. Jelikož ČR je z pohledu jiných zemí poměrně malá krajina, je mobilita obyvatelstva téměř neomezena vzdáleností.

3) Technologické faktory

V dnešní době, kdy se svět přesunul z velké části do online světa je, nezbytné zapůsobit na zákazníky přes internetové stránky. Jelikož se na internetu nacházejí informace téměř o všem může tato platforma nabízet taky výhodu pro společnost ve formě snadně dohledatelných informací o konkurenci. Aby se mohla firma rozvíjet, potřebuje sledovat aktuální trendy v oblasti technologií. Nové výrobní technologie mohou snížit náklady na výrobu a zároveň zvýšit produkci. Také musí firma pružně reagovat na požadavky zákazníku z hlediska vybavení traktoru a zařízení. Nemůže si dovolit používat zastaralé technologie, pokud nechce ztratit možnost prosperovat. Trendem dnešní doby je, že se požaduje stále větší vybavení, jako standard v důsledku čehož se pak zvyšuje cena výrobku.

4) Ekonomické faktory

Mezi makroekonomické ukazatele patří hrubý domácí produkt (HDP), míra inflace, úrokové sazby, nezaměstnanost a vývoj mezd.

2.1.5 Vnitřní analýza

2.1.5.1 SWOT analýza

Proto, aby věděla firma promptně reagovat na děj na trzích, a kroky její konkurence musí znát své silné a slabé stránky. Společnost musí umět využívat své příležitosti a včasné identifikovat jaké hrozby by se pro ni mohli objevit.

Silné stránky

- vlastníkem společnosti je jedna osoba
- společnost vede její vlastník
- podnik má dlouholetou tradici
- široké portfolio nabízených výrobků
- prodej výrobků po celém území ČR

Jelikož je firma díky tradici známá, je pro ni tato skutečnost výhodou při získávání kontraktů a objednávek od odběratelů. Také na základě tohoto může získat slevy a nižší ceny u dodavatelů.

Slabé stránky

- závislost od více dodavatelů součástí
- nepřehlednost internetových stránek
- silná konkurence na trhu

Z hlediska výroby traktoru je firma úplně závislá na dodavatelích. Jelikož firma nevyrábí jednotlivé součástky, musí mít smlouvy z více dodavateli. Při porovnání konkurenčních firem je zjevné že v oblasti webových stránek je potřeba je aktualizovat.

Příležitosti

- získání zákazníku ze zahraničí a nové příležitosti v ČR
- rozšíření výroby

Prioritou společnosti je zapůsobit na zákazníky na českých trzích, avšak se vstupem na zahraniční trh by se mohly zvýšit tržby společnosti. Pro to, aby firma stačila s konkurencí, je potřeba postupně rozšiřovat sortiment výrobku. Zákazníci požadují výrobky, které kráčí s trendem a splňují stále zvyšující se nároky.

Hrozby

- možná ekonomická krize
- nárůst cen zboží od odběratelů
- ztráta zájmu o produkty z hlediska zákazníku
- vstup ČR do eurozóny

V důsledku celosvětové pandemie je velkou hrozbou nastávající ekonomická krize. V roce 2009, kdy byla jedna z největších ekonomických krizí, byla ohrožena budoucnost společnosti. Pokud by se Česká republika rozhodla pro přijetí jednotné evropské měny, znamenalo by to nárůst cen dodavatelů, což by mělo za důsledek nárůst cen vyráběných produktu. Tato skutečnost by mohla negativně ovlivnit poptávka po výrobcích společnosti od svých zákazníku.

2.1.6 Předmět financování

Cílem výstupu tohoto projektu je uvést inovovaný výrobek, který se využívá v zemědělství. Konkrétně se jedná o malotraktor s výkonem motoru 75 HP, momentálně společnost nabízí malotraktory s výkonem pouze do 60 HP. Aby bylo možné vyrábět

motory o výkonu 75 HP, je nutné inovovat CNC výrobní linku, aby obráběla kovy o větších rozměrech než současně a tímto způsobem vyráběla větší hlavy do motorů. Tyto motory budou montovány do současného modelu. Vedení podniku napadla myšlenka tohoto inovačního projektu, cílem je dodat na trh nový produkt, který ušetří spotřebitelům čas, energii i náročnost. Přínosem pro společnost bude uvedení na trh výkonnějšího malotraktoru, tím se rozšíří nabídka a možnost dosáhnout vyšších zisků.

Projektový rozpočet činí 2,5 milionu Kč bez DPH. Vedení společnosti zhodnotilo přínosnost projektu a vysokou pravděpodobnost zvýšení tržeb. Na základě získaných údajů zjišťujeme, že projekt vykazuje přínosnost a efektivitu vložených prostředků.

Cíle projektu:

- Zakoupení nové technologie sloužící k výrobě hlav motorů,
- rozšířit tržní segment.

Realizace projektu:

- Realizace projektu v průběhu roku 2021,
- uvedení inovovaného výrobku nejpozději v prvním čtvrtletí roku 2022.

2.2 Finanční analýza společnosti

Pro zjištění finanční situace podniku musíme provést několik výpočtu. K nimž nám budou sloužit rozvahy a výkazy zisku a ztrát za posledních 5 let. Tyto výpočty nám poslouží na zvolení správné strategie při rozhodování financování zvolené investice. Pro rozhodnutí budeme potřebovat znát i hodnoty z poměrových ukazatelů pro rozhodnutí jakým podílem bude investice financována z vlastních zdrojů a jakým z cizích zdrojů.

Výsledek hospodaření před zdaněním je ve společnosti rostoucí kromě roku 2020. V daném období proběhly investice za účelem inovací ve výrobě. V grafu č. 1 lze vidět, že docházelo k meziročnímu nárůstu. Výjimkou je rok 2020, ve kterém klesl výsledek hospodaření z důvodu vyšších nákladů na materiál. Nedošlo k rozdělení zisku mezi společníky a podnik může využít prostředky k financování dané inovace.



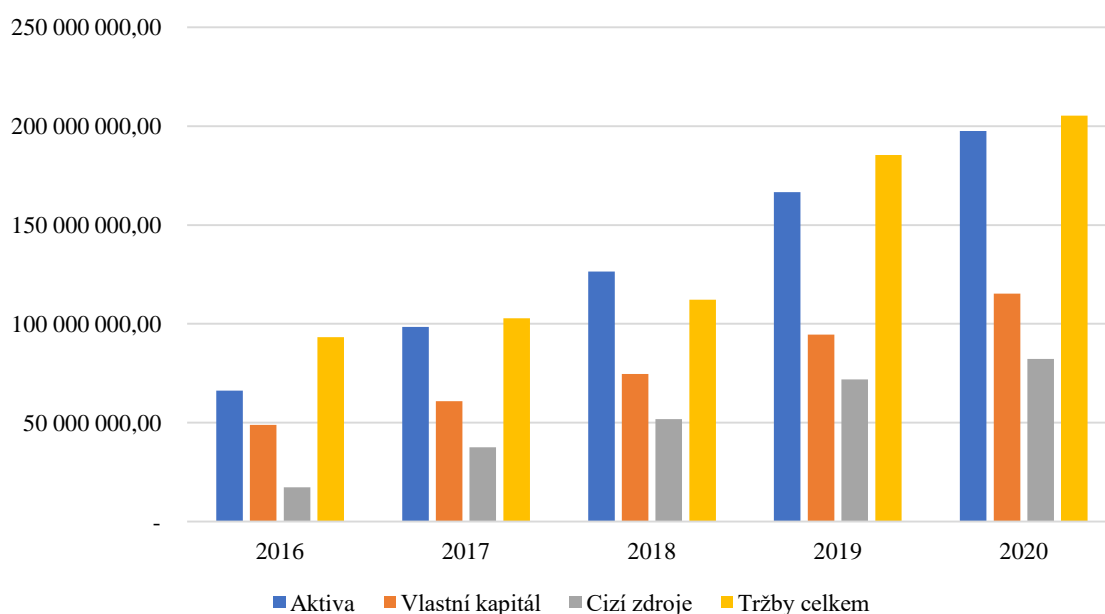
Graf č. 1: Vývoj výsledku hospodaření ve sledovaném období
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V tabulce č. 2 se nachází hodnoty vybraných ukazatelů, jejichž změny zakresluje graf číslo 2. Aktiva mají ve sledovaném období rostoucí tendenci kvůli nákupu strojů a zařízení do společnosti. Rozšíření výroby je přímo úměrné s růstem zásob a produkcí. Zvýšil se také nárůst pohledávek. Nárůst aktiv byl největší v roce 2019, jelikož došlo k rozšíření výrobní haly. Vlastní kapitál z největší části tvoří výsledek hospodaření z předcházejících účetních období. Dále obsahuje základní kapitál, který byl 6 000 000 Kč. Cizí zdroje podniku jsou tvořeny především půjčkami.

Tabulka č. 2: Vybrané ukazatele v Kč
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele	2016	2017	2018	2019	2020
EAT [Kč]	12 584 000	11 990 000	13 695 000	19 979 000	16 560 000
Aktiva [Kč]	66 315 000	98 460 000	126 392 000	166 566 000	197 550 000
Vlastní kapitál [Kč]	48 921 000	60 910 000	74 606 000	94 585 000	115 331 000
Cizí zdroje [Kč]	17 394 000	37 550 000	51 786 000	71 981 000	82 213 000
Tržby celkem [Kč]	93 264 000	102 887 000	112 260 000	185 309 000	205 346 000

Vývoj vybraných ukazatelů



Graf č. 2: Vývoj vybraných ukazatelů
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

2.2.1 Ukazatele rentability

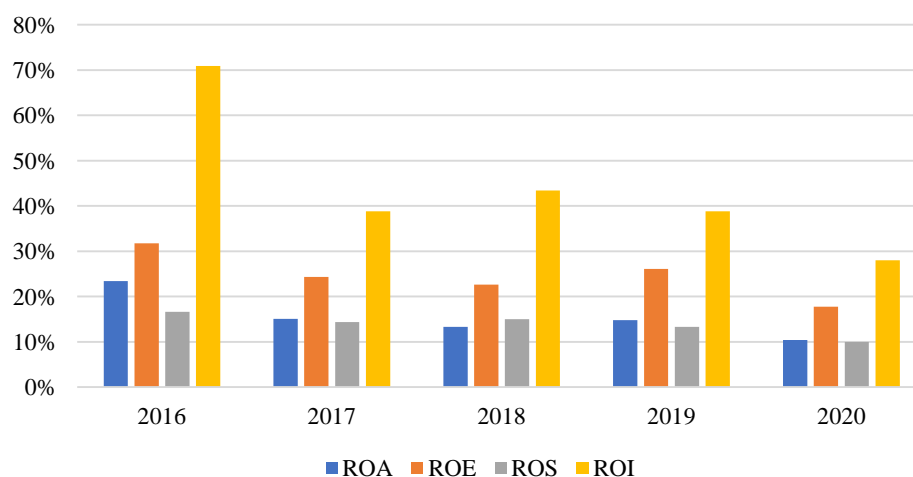
Následující tabulka obsahuje hodnoty rentability. Na základě hodnot výsledku hospodaření před zdaněním (EBIT) byly vypočítány ukazatele. Graf č. 3 popisuje jednotlivé změny dosažené výpočtem.

Hodnoty ukazatelů vyjadřují efektivitu podnikání v daném období.

Tabulka č. 3: Hodnoty ukazatele rentability
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele rentability v %.	2016	2017	2018	2019	2020
ROA	23	15	13	15	10
ROE	32	24	23	26	18
ROS	17	14	15	13	10
ROI	71	39	43	39	28

Vývoj ukazatelů rentability



Graf č. 3: Vývoj ukazatelů rentability
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Hodnoty ROA v daném období převyšují hodnotu 5 %, tato hodnota vyzývá k využití externího financování. Z hodnot ukazatele ROA vyplývá, že podnik je ziskový. Ukazatel ROE má klesající trend v daném období. I přesto jsou hodnoty ROE pořád vyšší než výnos z méně rizikových investic. Ukazatel ROS se mění, protože je závislý na dosaženém výsledku hospodaření. Ukazatel ROI má klesající trend v čase. Veškeré ukazatele dosahují dobrých hodnot ve sledovaném období.

2.2.2 Ukazatele likvidity

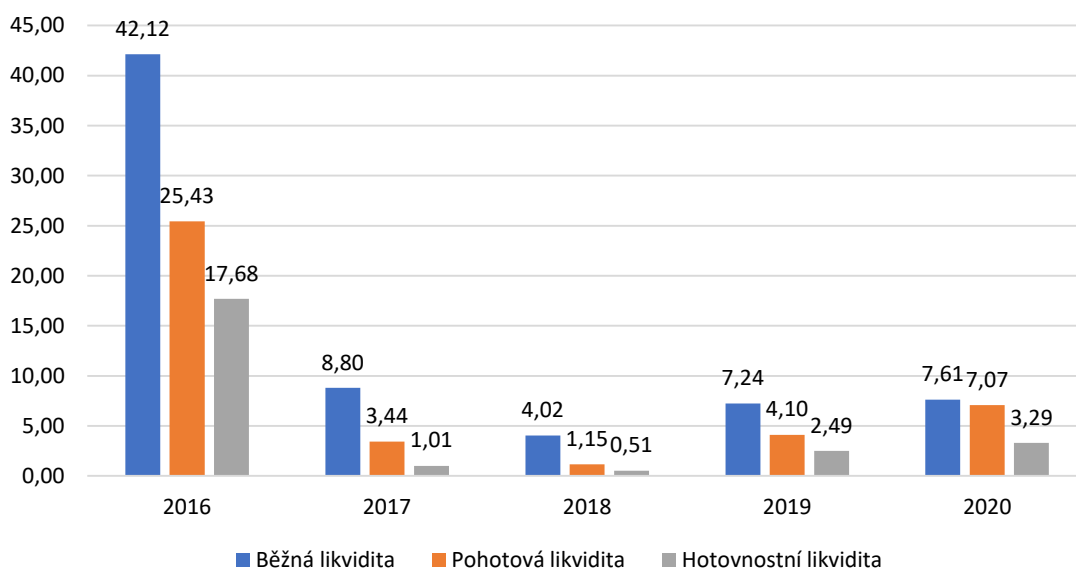
V tabulce níže jsou obsaženy hodnoty jednotlivých likvidit v daném období. Změny ukazatelů v jednotlivých letech se nachází v grafu. Běžná likvidita dosahovala minimální hodnoty v roce 2018 a maximální hodnoty v roce 2016. Stejný vývoj má i běžná a hotovostní likvidita, minimálních hodnot dosahovali v roce 2016 a maximálních v roce 2018. Příliš vysoké hodnoty ukazatelů likvidity v roce 2016 říkají to, že podnik má mnoho volných peněžních prostředků, které nejsou efektivně využity a nepřinášejí

Tabulka č. 4: Ukazatele likvidity

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele likvidity	2016	2017	2018	2019	2020
Běžná	68,08	8,79	4,01	7,24	7,61
Pohotová	25,42	3,43	1,15	4,09	7,07
Hotovostní	17,68	1,00	0,50	2,49	3,28

Ukazatele likvidity



Graf č.4: Vývoj ukazatelů likvidity
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

V roce 2016 dosahuje hotovostní likvidita nejvyšší hodnoty. V roce 2018 dosahuje nejnižší hodnoty a to 0,51. Hodnoty ve všech sledovaných letech dosahují velice dobrých

hodnot, to znamená, že společnost měla schopnost splácet krátkodobé závazky pomocí peněžních prostředků.

Pohotová likvidita se pohybuje ve všech sledovaných letech nad doporučenými hodnotami. Hodnoty značí, že podnik je schopen dostát zákazníkovi při prodeji svých zásob.

Běžná likvidita má hodnoty vyšší než doporučované hodnoty. Tyto hodnoty říkají, jak je podnik schopen hradit svoje závazky, přesněji kolikrát je schopen podnik svoje závazky splatit, kdyby zpeněžil všechna oběžná aktiva. Pokud by běžná likvidita nabývala nízkých hodnot, tak je podnik nesolventní a mohou nastat komplikace při obstarávání peněz od bankovních subjektů.

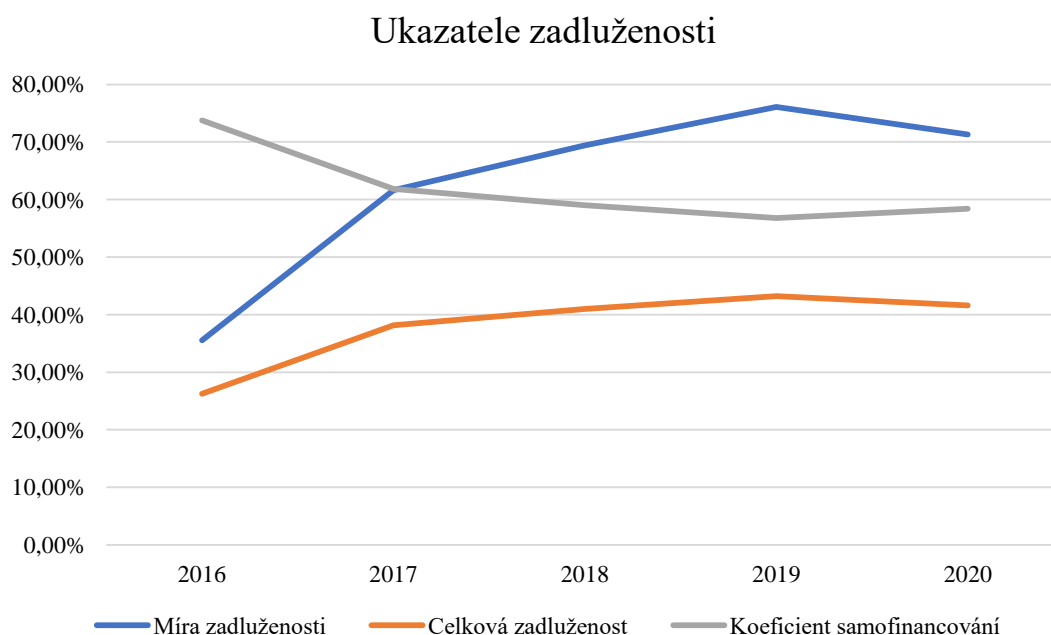
2.2.3 Ukazatele zadluženosti

Ukazatelé zadluženosti říkají, jaká je finanční úroveň firmy. Tabulka č. 4 obsahuje údaje o míře zadluženosti, celkové zadluženosti a koeficientu samofinancování za sledované období. Graf č. 5 zobrazuje vývoj ukazatelů za sledované období.

Tabulka č. 5: Ukazatele zadluženosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Ukazatele zadluženosti v %.	2016	2017	2018	2019	2020
Míra zadluženosti	35,56	61,65	69,41	76,10	71,28
Celková zadluženost	26,23	38,14	40,97	43,21	41,62
Koeficient samofinancování	73,77	61,86	59,03	56,79	58,38



Graf č.5: Ukazatele zadluženosti
(Zdroj: Vlastní zpracování, dle účetních výkazů)

Celková zadluženost se zvyšovala ve sledovaném období kromě roku 2019, v tomto období celková zadluženost klesla. Stejný vývoj v čase má i míra zadluženosti. V roce 2017 poklesl koeficient samofinancování oproti roku 2016 z důvodu využití cizích zdrojů. Od roku 2019 se zvyšuje koeficient samofinancování, což je příznivá zpráva pro věřitele. Při udržení aktuálního trendu koeficientu samofinancování by neměl být problém pro společnost využít financování z externích zdrojů.

S ukazateli zadluženosti se také pojí ukazatel úrokového krytí. Tento ukazatel je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka č. 6: Úrokové krytí
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Položka	2016	2017	2018	2019	2020
EBIT+nákladové úroky v tis. Kč	16 149	15 499	18 127	26 647	22 827
Nákladové úroky v tis. Kč	610	690	1266	1974	2330
Úrokové krytí	25,47	21,46	13,32	12,50	8,80

Ukazatel úrokového krytí dosahuje v celém sledovaném období nadprůměrných hodnot. Optimální hodnota ukazatele je větší než 3 a ukazatel úrokového krytí ve společnosti za sledované období několikrát převyšuje optimální hodnotu. Tento ukazatel je klíčový pro ratingové agentury, čím jsou hodnoty vyšší, tím je větší schopnost podniku platit náklady spojené s využíváním cizího kapitálu.

2.2.4 Čistá současná hodnota

Tento ukazatel posuzuje výnosnost realizace investice. Pokud vyjde čistá současná hodnota kladně, je projekt přijatelný. V následujícím výpočtu jsou uvedeny odhadované peněžní toky v jednotlivých letech, diskontní míra a uvažujeme životnost projektu 5 let.

$$ČSH = \frac{850000}{(1+0,12)^1} + \frac{1100000}{(1+0,12)^2} + \frac{1300000}{(1+0,12)^3} + \frac{1650000}{(1+0,12)^4} + \frac{1275000}{(1+0,12)^5} - 2\,500\,000$$

$$ČSH = 1\,842\,850$$

Ukazatel čisté současné hodnoty má kladný výsledek, tento projekt je přínosný pro společnost.

2.3 Bilanční pravidla

2.3.1 Zlaté pravidlo financování

Vyjadřuje, jakým způsobem je krytý majetek. Princip spočívá v tom, aby dlouhodobý majetek pokrýval dlouhodobé zdroje a krátkodobý majetek zase krátkodobé zdroje.

Tabulka č. 7: Zlaté pravidlo financování
(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Zlaté bilanční pravidlo	2016	2017	2018	2019	2020
Dlouhodobý majetek v Kč	4 190 000	50 959 000	50 275 000	61 783 000	53 218 000
Krátkodobý majetek v Kč	62 125 000	47 406 000	76 109 000	104 655 000	144 184 000
Dlouhodobé zdroje v Kč	48 921 000	60 910 000	74 606 000	94 585 000	115 331 000
Krátkodobé zdroje v Kč	17 394 000	37 550 000	51 786 000	71 981 000	82 213 000
Dl. zdroje/dl. majetek	11,6756563	1,19527463	1,48395823	1,53092275	2,1671427
Kr. zdroje/kr. majetek	0,2799839	0,79209383	0,68041887	0,68779323	0,57019503

Ze získaných hodnot pozorujeme, že krátkodobý majetek převyšuje krátkodobé zdroje. Největší rozdíl lze pozorovat v prvním roce. V roce 2017 bylo financování nejvyrovnanější z celého sledovaného období.

2.3.2 Zlaté pari pravidlo

Zlaté pari pravidlo vyžaduje, aby byl dlouhodobý majetek kryt výhradně vlastními zdroji, tudíž vlastním kapitálem společnosti. Toto pravidlo znemožňuje financování dlouhodobého majetku cizím kapitálem, což je ve většině případů levnější varianta pro daný podnik, ale upřednostňuje malé míře rizika právě ve financování vlastními zdroji.

Tabulka č. 8: Zlaté pari pravidlo

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Zlaté pari pravidlo	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál v Kč	48 921 000	60 910 000	74 606 000	94 585 000	115 331 000
Dlouhodobý majetek v Kč	4 190 000	50 959 000	50 275 000	61 783 000	53 218 000
Vlastní kapitál/ Dlouhodobý majetek	11,6756563	1,19527463	1,48395823	1,53092275	2,1671427

Z dlouhodobého hlediska lze konstatovat, že společnost pari pravidlo nesplňuje.

Společnost pravidlo nesplňuje, protože vlastní kapitál převyšuje dlouhodobý majetek kvůli vysokým výsledkům hospodaření z minulých let.

2.3.3 Zlaté pravidlo růstu (poměrové)

Principem pravidla je že by tempo růstu investic v zájmu udržení dlouhodobé finanční rovnováhy nemělo být ani v krátkodobém časovém horizontu větší než tempo růstu tržeb. Příliš vysoké investice by firmu do budoucnosti zatěžovali hned z několika důvodů, například snížená rentabilita, problémy s likviditou, ztráta schopnosti konkurence a nevyužité kapacity.

Tabulka č. 9: Zlaté pravidlo růstu

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Pravidlo růstu	2016	2017	2018	2019	2020
Celkové tržby v Kč	68 691 597	102 887 000	84 758 529	185 309 000	205 346 000
Dlouhodobý majetek v Kč	4 190 000	50 959 000	50 275 000	61 783 000	53 218 000
Růst tržeb	-	+50%	-17%	118%	11%
Růst investic	-	1116%	1%	23%	14%

Můžeme sledovat, že v roce 2018 společnost nesplňuje pravidlo růstu. Následujícím roce se tržby zvýšily, a tedy podnik splňuje poměrové pravidlo.

2.3.4 Pravidlo vyrovnaní rizika

Toto pravidlo se zabývá vzájemnými vztahy aktiv a pasiv. Říká se, že riziko se vyrovnává, pokud vlastní zdroje převyšují cizí zdroje. Je přijatelné i když se hodnoty vlastních i cizích zdrojů rovnaly, ovšem cizí zdroje by neměli nikdy převyšovat vlastní zdroje.

Tabulka č. 10: Pravidlo vyrovnaní rizika

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů)

Pravidlo vyrovnaní rizika	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál v Kč	48 921 000	60 910 000	74 606 000	94 585 000	115 331 000
Cizí zdroje v Kč	17 394 000	37 550 000	51 786 000	71 981 000	82 213 000
Cizí zdroje/vlastní zdroje	0,2799839	0,79209383	0,68041887	0,68779323	0,57019503

Na základě zjištěných údajů můžeme říct, že podnik splňuje podmínky pravidla vyrovnaní rizika. Za sledované období nepřevyšují cizí zdroje vlastní zdroje. Největší rozdíl lze sledovat v roce 2016. Tento ukazatel určuje, jak je podnik zadlužený.

2.4 Shrnutí analytické části

Společnost Šalek s.r.o. můžeme na základě doložených dokumentů pokládat za prosperující podnik. Náklady společnosti se v průběhu sledovaného období téměř neměnily. Tržby z prodeje výrobku a služeb se meziročně zvyšují. Oproti prvnímu roku, kdy společnost disponovala jen malým dlouhodobým majetkem, se jeho hodnota v roce 2017 zvětšila až 12 x oproti roku předcházejícímu. Společnost také v rámci projektu inovování pořídila výrobní zařízení, softwarové a ostatní IT zařízení. Cílem bylo zlepšit konkurenceschopnost firmy na zahraničních a tuzemských trzích.

Z tabulek ukazatelů rentability můžeme vidět, že v sledovaném období jsou hodnoty ROA nižší než hodnoty ROE. Z těchto ukazatelů můžeme vyhodnotit, že celková aktiva jsou méně výnosná než vlastní kapitál. Dále lze vidět, že ROA převyšuje hodnotu 5 %, podnik bude využívat externí financování. Hodnoty ROE jsou vyšší než výnosy z investic i přesto, že má klesající trend.

Na základě ukazatelů likvidity můžeme zjistit, že společnost dosahuje dobrých hodnot, což vypovídá, že je solventní, a tedy je schopná splácet krátkodobé závazky. Hodnoty pohotové likvidity taky splňují doporučenou hodnotu.

Na základě ukazatelů zadluženosti lze vidět, že první roky sledovaného období mají rostoucí trend. V roce 2020 se opět lehce snižují. Celková zadluženost má podobný průběh. Zatímco v prvním roce nabývá vysokých hodnot, v průběhu let se mírně snižuje. Výjimkou je rok 2020, kdy se oproti předchozímu roku zvýší. Důvodem tohoto mírného meziročního poklesu koeficientu je využití cizích zdrojů. Pokud se podniku podaří udržet aktuální trend koeficientu, samofinancování nebude mít problém využít financování z externích zdrojů.

U zlatého pravidla financování ze zjištěných hodnot pozorujeme výraznou změnu hodnot během sledovaného období. V roce 2016 je tato změna velice výrazná. Následující rok zase můžeme vidět, že bylo financování nejvyrovnanější. Během celého období nemusel podnik používat k financování dlouhodobého majetku krátkodobé zdroje. Můžeme říct, že na základě zjištěných hodnot podnik splňuje podmínky pravidla vyrovnaní rizika. Vlastní zdroje jsou vyšší než cizí zdroje, tedy podnik není zadlužený. Při vyhodnocení pari pravidla konstatujeme, že má nižší dlouhodobý majetek než vlastní kapitál. Na základě poměrového pravidla můžeme vidět, že se tržby v roce 2019 zvýšili na 118 %, co vypovídá o tom, že společnosti poměrové pravidlo splňuje.

Po zhodnocení všech vypočtených ukazatelů vyplývá, že společnost je solventní, což je jedním z hlavních faktorů pro budoucí vývoj společnosti. Případná budoucí investice do inovování přinese společnosti výhodu při konkurenceschopnosti na budoucích trzích.

3 NÁVRH ŘEŠENÍ

Tato část bakalářské práce popisuje a porovnává možnosti financování plánované investice. Nejprve budou zhodnoceny varianty financování pomocí vlastních zdrojů podniku.

Dále budou zhodnoceny možnosti financování pomocí cizích zdrojů. Tato část bude obsahovat financování bankovním úvěrem na inovační projekt podniku. Pro možnost srovnání bude využita dále varianta financování inovací leasingem.

Poslední variantu financování inovací představuje čerpání z veřejných zdrojů, jedná se o čerpání přímé a nepřímé podpory a dále čerpání financí ze statutárních fondů EU.

V konečné části této kapitoly bude porovnáno financování, dále bude vypracován návrh na řešení financování dané inovace.

3.1 Využití vlastních zdrojů k financování

K financování inovací lze využít i vlastní zdroje podniku. Aby bylo možné uskutečnit toto financování, je nutné, aby měl podnik dostatek disponibilních prostředků. Z ukazatelů likvidity vyplývá, že likvidita podniku je na velice dobré úrovni a financování z vlastních zdrojů nehrozí solventnost firmy.

Společnost Šálek s.r.o. má jednoho vlastníka, který má v držení 100% podíl. Pokud by se vlastník společnosti rozhodl využít vlastního kapitálu, je možné brát v potaz financování nové technologie z vlastních zdrojů.

Pokud nebudeme zahrnovat pojištění, výdaje na inovační projekt z vlastních zdrojů jsou 2 500 000 Kč bez DPH. K dané částce je nutné započítat i náklady obětované příležitosti, například ve formě uložení disponibilních prostředků na spořicí účet. Ovšem financování z vlastních zdrojů se jeví jako nejdražší možnost.

3.2 Využití cizích zdrojů k financování

3.2.1 Využití úvěru

Tato část bakalářské práce se věnuje možnosti využití úvěru od níže vyjmenovaných bankovních společností. Doba splatnosti je 60 měsíců.

Následující společnosti byly osloveny k financování inovačního projektu:

- Moneta Money Bank, a. s.
- Raiffeisen – Leasing s. r. o.
- Československá obchodní banka, a. s.
- UniCredit Leasing CZ, a.s.

1) Moneta Money Bank, a. s.

Společnost Moneta Money Bank vstoupila na český trh v roce 1998, tehdy ještě pod názvem GE Capital Bank. Společnost je součástí americké korporace Generali Electric. O deset let později v roce 2008 se společnost přejmenovala na GE Money Bank. Název Moneta Money Bank používá společnost od roku 2016, také vstoupila na burzu a stala se ryze českou bankou.

Skupina Moneta je složena z mateřské společnosti MONETA Money Bank a.s. a jejich dceřiných společností MONETA Auto, MONETA Leasing, MONETA Leasing Services a Inkasní Expresní Servis. Banka disponuje základním kapitálem ve výši 511 mil. Kč, který má celý splacen. Zaměstnává přes 3000 zaměstnanců a má přes 200 obchodních míst. Banka nabízí celou škálu produktů od vedení běžných účtů, poskytování různých druhů půjček, hypotéky, pojištění po spoření a investice. V roce 2018 obdržela ocenění „Hypotéka roku 2018“ a byla značena jako „Bankovní inovátor 2019“ Banka zaslala nabídku financování na základě naší poptávky. Níže je uvedena kalkulace.

Tabulka č. 11: Nabídka financování od Moneta Money Bank
(Zdroj:)

Výše úvěru [Kč]	2 500 000
Poplatek za poskytnutí úvěru [Kč]	3 000
Splatnost [měsíců]	60
Úroková sazba v p. a. [%]	5,9
Splátka měsíční jistiny [Kč]	48 515
Celkové úroky [Kč]	410 900

Jako jistinu za úvěr použije firma dlouhodobý majetek. Pokud bude úvěr schválen, bude splácen měsíčními splátkami po dobu 60 měsíců. Banka stanovuje jednorázový

poplatek za poskytnutí úvěru ve výši 3 000 Kč. Pokud se firma rozhodne splatit úvěr dříve, bude upravena doba splatnosti. Splátka úvěru se pak vypočítá jako splátka měsíční jistiny a úroku.

Banka nabízí pojištění, které ale není zahrnuto v tomto výpočtu. Celkově společnost zaplatí na úrocích 410 900 Kč. K celkovým úrokům se pak připočte jednorázový poplatek za poskytnutí úvěru. Konečná suma, kterou společnost zaplatí za tento úvěr, bude součet výše úvěru, poplatek za poskytnutí a celkové úroky. Tato suma je 2 913 900 Kč.

2) Raiffeisen – Leasing, s.r.o.

Společnost Raiffeisen – Leasing vstoupila na český trh v roce 1994 a tentýž rok byla založena. Vlastníci společnosti jsou Raiffeisen, a.s. a Raiffeisen – Leasing International GmbH Wien. Zaměření společnosti tvoří financování investic pro potřeby klientů v oblasti strojů, technologií atd.

Disponuje více než 120 pobočkami a klientskými centry. V dnešní době je jednou z největších bank působících na tuzemském trhu poskytující služby soukromé ovanými hypotečními centry apod. Raiffeisenbank obdržela také mnoho ocenění mezi které můžeme zařadit vítězství v obou hlavních kategoriích soutěže hospodářských novin. V rámci těchto ocenění byli v roce 2018 vyhlášeni jako klientsky nejprívětivější bankou roku. Banka se rovněž angažuje v řadě veřejně prospěšných aktivit (zahrnující vzdělávání, charitativní a kulturní projekty apod.)

Tabulka č. 12 : Nabídka financování od Raiffesen – Leasing, s.r.o.
(Zdroj: Vlastní zpracování dle individuální poptávky)

Vlastní zdroje	625 000 Kč	
Výše úvěru	2 500 000 Kč	2 500 000 Kč
Varianta splácení úvěru	CZK	EUR
Poplatek za poskytnutí úvěru	0 Kč	0 Kč
Splatnost	60 měsíců	60 měsíců
Úroková sazba v p.a.	3,69 %	3,24 %
Měsíční splátka	45 692 Kč	45 189 Kč
Celkové úroky	241 520 Kč	211 340 Kč

K datu 13.2.2021 je kurz 1 EUR = 25,73 CZK.

Jelikož firma obchoduje s podniky ze zahraničí, tudíž společnost disponuje účtem vedením v eurech a banka ji nabízí splácení v eurech. V následující tabulce jsou zobrazeny sumy v obou měnách.

Banka nepožaduje v ani jedné variantě poplatek za poskytnutí úvěru. Délka splatnosti úvěru je v obou variantách 5 let. Ve variantě poskytované v eurech je úroková míra ve výši 3,24 % což je o 0,45 % nižší než ve variantě v korunách. Podle aktuálně platného kurzu vychází celkové úroky v eurech ve výši 8213,76, zatímco v prvním případě při účtu vedeného v korunách je tato suma 241 520 Kč. Úvěr bude v obou variantách splácen konstantními splátkami. Podle zjištěných údajů vychází eurová varianta splácení úvěru výhodnější. Z dlouhodobého hlediska je ale těžké predikovat změnu kurzu a proto, by mohly v budoucnu vzniknout nečekané výdaje související s převodem měn.

3) Československá obchodní banka, a.s.

ČSOB byla založena již v roce 1964 státem a primárním cílem bylo zajistit zahraniční obchod. V roce 1999 proběhla privatizace a banka přešla do vlastnictví belgické KBC Bank NV. V současné době banka funguje jako poskytovatel služeb pro fyzické osoby a zároveň poskytuje i služby pro firmy všech velikostí. V ČR působí pod

značkami jako jsou: ČSOB a Poštovní spořitelna. Společnost ČSOB poskytuje služby fyzickým osobám, malým a středním podnikům, korporátním a institucionálním klientům.

Dále ČSOB poskytuje pomoc se zpracováním a úpravou inovačního plánu, aby s co největší pravděpodobností uspěl při žádosti o čerpání dotace.

Tabulka č. 13: Nabídka financování od ČSOB
(Zdroj: Vlastní zpracování dle individuální poptávky)

Výše úvěru [Kč]	2 500 000
Poplatek za poskytnutí úvěru [Kč]	3000
Měsíční poplatek za vedení úvěru [Kč]	300
Splatnost [měsíců]	60
Úroková míra v p.a.	4,2
Splátka měsíční jistiny [Kč]	46 267
Celkové úroky [Kč]	276 020

Banka poskytuje společnosti úvěr s úrokovou mírou ve výši 4,2 %. Úvěr bude splácen konstantními splátkami měsíčně ve výši 26 267 Kč. Kromě poplatku za poskytnutí úvěru, který je ve výši 3000 Kč požaduje banka také měsíční poplatek ve výši 300 Kč za vedení úvěru. Součet úroku, poplatek za zřízení úvěru a poplatek za měsíční vedení úvěru činí 297 020 Kč. U společnosti ČSOB je možné ještě využít poradenství ohledně dotací. Provize za zprostředkování dotace by se platila až po přiznání dotace.

4) UniCredit Leasing CZ, a.s.

Společnost UniCredit Leasing je na českém trhu od roku 1991. V současné době je společnost největší nebankovní institucí, která se zabývá financováním. Společnost se zabývá financováním osobních a užitkových automobilů, nákladních automobilů, ostatní transportní techniky, zemědělské techniky, zdravotnické techniky, strojů a technologií. Dále se společnost zaměřuje na operativní leasing prostřednictvím dceřiné společnosti UniCredit Fleet Management, s.r.o. a zprostředkovává pojištění pomocí dceřiné společnosti UniCredit pojišťovací a makléřská, spol. s.r.o.

Tabulka č. 14: Nabídka financování od UniCredit Leasing CZ, a.s.
(Zdroj: Vlastní zpracování dle individuální poptávky)

Výše úvěru [Kč]	2 500 000
Poplatek za poskytnutí úvěru [Kč]	0
Splatnost [měsíců]	60
Úroková míra v p.a. [%]	3,6
Splátka měsíční jistiny [Kč]	45 591
Celkové úroky [Kč]	235 460

Společnost nabízí úvěr bez poplatku za poskytnutí. Úvěr bude splácen po dobu 5 let konstantními měsíčními splátkami. Pokud by byla úspěšně schválena dotace nebo dodatečně financování částky z veřejných zdrojů pak by se výše splátky upravila.

UniCredit bank nabízí úvěr 3,6 % úrokovou mírou. Tato úroková míra je dána i tím, že společnost Šálek s.r.o. má vedený bankovní účet u společnosti UniCredit Bank a banka má k dispozici finanční toky z minulých let. Celková výše úroku se pak bude pohybovat ve výši 235 460 Kč. Celková částka bude činit 2 735 460 Kč, částka zahrnuje výše úvěru a celkové úroky.

3.2.2 Porovnání úvěrů

Tabulka č. 15: Porovnání úvěrů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle individuální poptávky)

Společnost	Moneta Money Bank	Raiffeisen Leasing varianta I	ČSOB	Unicredit leasing
Výše úvěru [Kč]	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Vlastní kapitál [Kč]	525 000	625 000	525 000	525 000
Úroky celkem [Kč]	410 900	241 520	276 020	235 460
Mimořádná splátka	Při obdržení dotace	Při obdržení dotace	Při obdržení dotace	Při obdržení dotace
Poplatek za zřízení úvěru [Kč]	3 000	0	3 000	0
Měsíční poplatek za vedení úvěru [Kč]	0	0	300	0
Celkové náklady [Kč]	3 438 000	3 366 520	3 319 320	3 260 460

V tabulce č. 15, lze vidět rozdíly mezi jednotlivými společnostmi. Při porovnání nákladů na financování projektu za pomoci využití některého úvěru je nejvýhodnější využít úvěr od společnosti Unicredit leasing. Společnost nemá žádné poplatky za zřízení úvěru či měsíční poplatky za vedení úvěru. Celkové náklady na výši úvěru může snížit i případné obdržení dotace.

3.2.3 Financování inovací za pomoci leasingu

Pokud firma nedisponuje dostatečnými financemi na pořízení investice, může využít formu leasingu. Leasing se může poskytovat jako krátkodobý, střednědobý a dlouhodobý, což závisí na době jeho použití. Účelem může být jak rozvoj firmy, rozšíření činnosti nebo také rekonstrukce. Při leasingu je delší doba splácení, která může být i 10 let.

V tabulce níže budou srovnány dvě nabídky financování leasingem, a to od společnosti Raiffeisen-leasing a UniCredit Leasing CZ.

Tabulka č. 16: Porovnání leasingů od Raiffeisen – leasing a UniCredit Leasing CZ

(Zdroj: Vlastní zpracování dle individuální poptávky)

Financovaný předmět	Nová výrobní technologie	
Cena zařízení [Kč]	3 025 000	
Splatnost [měsíců]	60	
Poskytovatel financování	Raiffeisen – leasing	UniCredit Leasing CZ
Akontace [Kč]	302 500 (10%)	302 500 (10%)
Měsíční splátka [Kč s DPH]	48 914	49 731
Převodní poplatek [Kč s DPH]	1 500	1 500
Leasingová marže [Kč]	213 840	262 860
Celková výše leasingu [Kč s DPH]	3 238 840	3 287 860

Na základě získaných hodnot lze posoudit, která nabízená varianta je pro podnik výhodnější. Obě společnosti mají stanovenou stejnou výši akontace a převodní poplatků. Při porovnání měsíčních splátek a leasingových marží u obou společností lze vidět, že se nejedná o markantní rozdíl. Přesto se ale jako výhodnější varianta jeví nabídka od společnosti Raiffeisen – leasing.

3.3 Financování veřejnými zdroji

3.3.1 Evropské strukturální a investiční fondy

Evropský fond pro regionální rozvoj

Evropská unie nabízí podnikům určité dotace pro rozvoj. Podporuje zejména investiční projekty jako například podporu inovačního potenciálu podnikatelů. Jako další také poskytuje podporu pro:

- výstavbu silnic a železnic
- odstraňování ekologických zátěží
- rozvoj a obnova sportovních areálů
- rekonstrukce kulturních památek
- zavádění služeb pro veřejnou správu apod.

Evropská unie plánuje pro podporu inovací rozdělit 100 mld. Euro. Tyto finanční zdroje lze využít na financování nových zařízení i na jejich opravu. Dotace je určena pro malé a střední podniky působící v zemědělské, průmyslové a zpracovatelské sféře. Tento rozpočet je odhadován po dobu let 2021–2027. Název tohoto projektu je Horizon Europa a navazuje na projekt z období 2014–2020 a předchozí rozpočet převyšuje až o 23 mld. Eur. Společnost by mohla pro svoje účely zamýšlené inovace využít program Otevřené inovace, který je určen pro malé a střední podniky. Tyto inovace jsou zaměřeny zejména na nákup nových technologií nebo inovování ve výrobě. Jelikož je společnost malým podnikem působícím v průmyslovém odvětví, spadá do kategorie vhodné pro dotaci.

Naproti předcházejícímu období se plánují v programu Horizon v 2021–2027 určité změny a také se budou finance soustředit na nové inovace, výzkumy a podporu zlepšení komunikace a partnerství mezi státy evropské unie a jejich vzájemnou komunikaci.

Změny naproti předcházejícímu programu:

Evropská rada pro inovace – slouží na rozeznání a financování inovací, které mají hodně rizikový charakter a slouží k vytváření novějších tržních příležitostí. Také má funkci podpory financování prostřednictvím dvou nástrojů, první slouží k financování rané fáze projektu a cílem druhého je poskytnout informace při zavádění inovace na trh.

Nové cíle – jejich cílem je zlepšení konkurenceschopnosti na trhu a společenské výzvy v ekologické oblasti.

Zvýšení inovačního potenciálu – jedná se o podporu států v evropské unii, které nemají v oblasti výzkumu a inovací dostatečné znalosti při jejich využívání. Jde o strukturální fondy a fond soudržnosti.

Úplný přístup k informacím – zlepšení dostupnosti k publikacím a údajům v jednotné databázi zprostředkované financováním EU.

Zlepšení spolupráce a návaznosti na nadcházející programy EU – cílem je maximalizovat počet partnerství a zkombinování s dalšími programy EU. Mezi budoucí programy patří Digitální Evropa, Evropský obranný fond nebo spolupráce v programu na podporu energie a jaderné syntézy ITER.

Rozčlenění Horizon 2021

Program se dělí do tří pilířů:

- otevřená věda
- globální výzvy
- otevřené inovace

Pro druhy zmíněný program se předpokládají nejvyšší alokace prostředků na celou výzvu, a to ve výši 52,7 mld. Eur. Nejnižší finanční prostředky jsou přiděleny pro otevřené inovace a to suma 13,5 mld. Eur.



Obrázek č. 5: Rozčlenění programu Horizon 2021

(Zdroj: Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2021)

Společnost je vhodným kandidátem na získání dotace na základě zařazení společnosti a také předmětu podnikání. Společnost bude spadat do druhého pilíře, konkrétně do průmyslové konkurenceschopnosti. Termín podávání žádosti o obdržení dotace se předpokládá na září roku 2021. Potřebnou dokumentaci pro podání žádosti jako je podnikatelský záměr a žádost o dotaci včetně příloh si zprostředkuje firma ve vlastní režii. Jelikož si firma zpracovává žádost ve vlastní režii, nevzniknou žádné další náklady na platbu ostatních firem.

3.4 Návrh financování

Podle získaných hodnot vypočtených pomocí poměrových ukazatelů lze vidět, že společnost si vede velice dobře. Totéž vyplývá z dosažených hodnot vypočtených na základě bilančních pravidel. Na základě doložených dokumentů lze vidět, že společnost disponuje dostatečným množstvím vlastních zdrojů. Společnost je finančně zdravá a má dostatek finančních prostředků ke krytí závazků a financování plánované inovace.

Jelikož je zde i možnost využití financování z externích zdrojů, je ve třetí části práce zpracovaná nabídka od bankovních i nebankovních společností. Podle zpracovaných informací zjištěných o společnostech vyplývá, že jako nejvýhodnější se jeví nabídka od UniCredit Bank. Nabídka je nejvýhodnější z toho důvodu, že společnost Šálek s.r.o. má u této společnosti již mnoho let vedený bankovní účet. Při této variantě se počítá s předčasným splacením pouze při obdržení dotace, o kterou si společnost Šálek s.r.o. zažádá ve vlastní režii. Společnost na rozdíl od konkurence nevyžaduje žádné poplatky za zřízení úvěru ani měsíční poplatky za vedení. Výdaje na úroky by byly ve výši 235 460 Kč. Úplné náklady by pak byly 3 260 460 Kč.

Společnosti se nabízí i možnost využití dotací na podporu z Evropské unie. Projekt Horizon Europa plánuje pro roky 2021–2027 značné finanční prostředky pro střední a malé podniky, které by pomohly těmto společnostem při konkurenceschopnosti na trhu. Jde o prostředky na otevřené inovace, a to ve výši až 13,5 mld. Eur.

Jelikož společnost disponuje dostatečnými vlastními finančními prostředky lze ji doporučit financování investice z vlastních zdrojů. Ovšem cizí kapitál je levnější z toho důvodu, že působí jako finanční páka a zvedá se výnosnost vlastního kapitálu. Úroky mohou snížit základ zaplacené daně. Tudíž jako varianta financování bude použit úvěr od společnosti UniCredit Bank. Tento návrh byl dále konzultován s vedením společnosti. Vedení společnosti je pro využití cizích zdrojů z toho důvodu, že cizí zdroje jsou levnější než vlastní.

4 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo zjistit, jak si společnost vede na trhu. Jako podklady k vypracování byly použity účetní výkazy a rozvaha. Dále na zhodnocení situace společnosti bylo potřeba provést výpočty poměrových ukazatelů a bilančních pravidel. Byly zhodnoceny formy financování, které na základě získaných hodnot přicházejí v úvahu. Společnost Šálek s.r.o. má od roku 2009 vedený účet u společnosti UniCredit Bank. Bankovní společnost má přehled o finančních tocích společnosti Šálek s.r.o. z minulých let a z toho důvodu banka poskytne individuální úrokovou míru, která je nejlepší pro financování dané inovace.

V první části práce je vysvětlené teoretické pozadí na základě využitých literárních zdrojů. Jsou zde podrobně vysvětleny různé rozdělení a pojmy. Také jsou popsány druhy financování a možnosti získání dotací.

V druhé části práce je představená společnost Šálek s.r.o. a všechny podstatné informace o společnosti. Byly vypočtené poměrové ukazatele a bilanční pravidla na základě kterých byla zhodnocena finanční situace společnosti. Z výsledku vyplynulo, že společnost si vede dobře a jde o prosperující podnik. Z externího financování se nabízí jako možnost poskytnutí úvěru. Byly zde osloveny čtyři bankovní i nebankovní společnosti. Také se jako možnost nabízí využití externích zdrojů financování a to dotací.

V poslední části bylo navrženo řešení financování inovace na základě zjištěných informací v bakalářské práci. Byly porovnány úvěry a leasingy od bankovních společností. Společnost disponuje i dostatkem vlastních zdrojů, ovšem je levnější využít cizí kapitál. Z porovnání variant při využití cizích zdrojů byla nejlepší možnost využít úvěr od společnosti UniCredit bank. Banka nabídla individuální úrok, který je nejnižší ze všech oslovených bank. Je nejnižší z toho důvodu, že společnost Šálek s.r.o. má u této banky účet od roku 2009. Společnost Šálek s.r.o. si požádá o dotace z programu Horizon Europa ve vlastní režii.

Závěrem byly zjištěny možnosti financování inovace pro popsanou společnost, ať už z vlastních nebo cizích zdrojů a také podmínky získání dotací z fondu Evropské unie.

Firma bude mít přínos z této bakalářské práce z toho důvodu, že má možnost porovnat varianty financování a vybrat tu nejvhodnější možnost.

SEZNAM ZDROJŮ

BLAŤKOVÁ, M. Marketingové řízení a plánování pro malé a střední firmy. 1. vyd. Praha: GRADA PUBLISHING, 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-1535-3

ČESKO. Občanský zákoník; Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích); Zákon o mezinárodním právu soukromém a prováděcí a související zvláštní předpisy: 2014. 3. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 809 s, 21 cm. ISBN 978-80-7263-734-8.

ČSOB, a. s. Portál [online]. c2020 [cit. 2021-03-10]. Dostupné z: <https://www.csob.cz/portal/csob/o-csob-a-skupine>

Dotace EU [online]. dotaceeu.cz [cit. 2021-02-24]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020>

Europa. Employment, Social Affairs and Inclusion. [online]. 2019 [cit. 2019-12-16]. Dostupné z : <https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=952&intPageId=3510&langId=en>

EVERESTA. MARKETING [online]. 2018 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <https://elearning.everesta.cz/mod/book/view.php?id=161&chapterid=145>

Grantex s.r.o., a. s. O nás [online]. c2020 [cit. 2019-11-24]. Dostupné z: <https://www.grantex.cz/grant/spoluprace-klastry>

Inovacni strategie CR [online]. 2021 [cit. 2020-1-29]. Dostupné z: https://www.vlada.cz/assets/media-centrum/aktualne/III_Inovacni-strategie-CR_Country-for-Future_2020-01-29_cistopis_white.pdf

Ivan Jáč, Petra Rydvalová, Miroslav Žižka, Inovace v malém a středním podnikání. BizBooks, 2005. 184 s. ISBN 978-80-251-0853-6

James H. Donnelly James L. Gibson John M. Ivancevich. Management , Praha: Grada, 2004, 824 s. ISBN 978-80-7169-422-9

KOZEL, Roman, Lenka MYNÁŘOVÁ a Hana SVOBODOVÁ. *Moderní metody a techniky marketingového výzkumu*. Praha: Grada Publishing, 2011. Expert. 304 s. ISBN 978-80-247-3527-6.

MANAGEMENTMANIA. Port analýza [online]. 2018 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/port-analyza>

MAREŠ, Stanislav. Zdroje financování podniku. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2008, 113 s. ISBN 978-80-86754-12-3

Miloslav Synek, Kolektiv autoru. Manažerská ekonomika. Praha : Grada Publishing, 2011. 471 stran. ISBN: 978-80-247-3494-1

Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. Praha : Ministerstvo průmyslu a obchodu., 2020 [cit. 2021-02-23]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/programy-eu-na-podporu-msp/horizont-evropa/priprava-noveho-programu-pro-vyzkum-a-inovace-2021--2027-horizont-evropa--237873/>

Ministerstvo průmyslu a obchodu. Zpráva o vývoji malého a středního podnikání a jeho podpoře. [online]. 2019 [cit. 2019-12-15]. Dostupné z: https://www.mpo.cz/assets/cz/podnikani/male-a-stredni-podnikani/studie-a-strategicke-dokumenty/2018/10/Zprava_MSP_2017.pdf

Moneta Money Bank [online]. Praha 4: MONETA Money Bank, a. s., 2020 [cit. 2021-03-10]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz>

Raiffeisenbank [online]. Praha: Raiffeisenbank, 2020 [cit. 2021-03-10]. Dostupné z: <https://www.rb.cz>

RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2028-4.2

SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. Grada Publishing a.s. ČR, 2011. 471 s. ISBN 802473494X, 9788024734941

ŠVEJDA, Pavel. *Základy inovačního podnikání*. 1. vyd. Praha: Asociace inovačního podnikání ČR, 2002. 231 s. ISBN 80-903153-1-3

UniCredit leasing, a. s. O nás [online]. c2020 [cit. 2021-03-08]. Dostupné z: <https://www.unicreditleasing.cz/cs/O-nas/O-nas>.

VEBER, J. a kol. Management inovací. 1. vydání. Praha: Management Press, 2016. ISBN 978-8- -7261-423-3.

Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Výpis z obchodního rejstříku. or.justice.cz. [online]. 2020 [cit. 2020-3-15]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=595952>

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: PEST analýza	35
Obrázek č. 2: Fungování SWOT analýzy	36
Obrázek č. 3: Logo společnosti.....	38
Obrázek č. 4: Podniková prodejna v Prostějově	38
Obrázek č. 5: Rozčlenění programu Horizon 2021	63

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Definice malých a středních podniků	25
Tabulka č. 2: Vybrané ukazatele v Kč	44
Tabulka č. 3: Hodnoty ukazatele rentability	45
Tabulka č. 4: Ukazatele likvidity	46
Tabulka č. 5: Ukazatele zadluženosti	47
Tabulka č. 6: Úrokové krytí	48
Tabulka č. 7: Zlaté pravidlo financování	50
Tabulka č. 8: Zlaté pari pravidlo	51
Tabulka č. 9: Zlaté pravidlo růstu	51
Tabulka č. 10: Pravidlo vyrovnaní rizika	52
Tabulka č. 11: Nabídka financování od Moneta Money Bank	56
Tabulka č. 12 : Nabídka financování od Raiffesen – Leasing, s.r.o.	57
Tabulka č. 13: Nabídka financování od ČSOB	58
Tabulka č. 14: Nabídka financování od UniCredit Leasing CZ, a.s.	59
Tabulka č. 15: Porovnání úvěrů	60
Tabulka č. 16: Porovnání leasingů od Raiffeisen – leasing a UniCredit Leasing CZ	61

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj výsledku hospodaření ve sledovaném období	43
Graf č. 2: Vývoj vybraných ukazatelů	44
Graf č. 3: Vývoj ukazatelů rentability	45
Graf č. 4: Vývoj ukazatelů likvidity	46
Graf č. 5: Ukazatele zadluženosti	48

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Rozvaha 2015	I
Příloha č. 2: Rozvaha 2016	V
Příloha č. 3: Rozvaha 2017	X
Příloha č. 4: Rozvaha 2018	XVI
Příloha č. 5: Rozvaha 2019	XXI
Příloha č. 6: Rozvaha 2020	XXVI
Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty 2015	XXXI
Příloha č. 8: Význam zisku a ztráty 2016	XXXIII
Příloha č. 9: Výkaz zisku a ztráty 2017	XXXV
Příloha č. 10: Výkaz zisku a ztráty 2018	XXXVII
Příloha č. 11: Výkaz zisku a ztráty 2019	XXXIX
Příloha č. 12: Výkaz zisku a ztráty 2020	XLI

Příloha č. 1: Rozvaha 2015

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/53

Prostějov

79601

IČ

2 6 2 7 7 3 3 6

Uč. označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období d
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	56 883	3 045	53 838	64 333
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	8 243	3 045	5 198	6 537
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.8.)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	8 243	3 045	5 198	6 537
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné hmotné movité věc a soubory hmotných movitých věcí	016	8 243	3 045	5 198	5 849
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				688
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Refinancovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

IČ: 26277336

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	48 632		48 632	57 780
C.I.	Zásoby (součet C.I.1. až C.I.6.)	032	21 454		21 454	21 847
C.I.1.	Materiál	033	1 885		1 885	2 298
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	1 413		1 413	635
3.	Výrobky	035	9 851		9 851	9 940
4.	Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0		0	0
5.	Zboží	037	8 305		8 305	8 974
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II.1. až C.II.8.)	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společnosti	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odsložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	9 518		9 518	9 049
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	9 075		9 075	9 049
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společnosti	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	406		406	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	37		37	
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	17 660		17 660	26 884
C.IV.1.	Peníze	059	1 984		1 984	983
2.	Účty v bankách	060	15 676		15 676	25 901
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požávaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	8		8	16
D.I.1.	Náklady příštích období	064	8		8	16
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

IČ: 26277336

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	d	e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	53 838	64 333
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	36 337	25 757
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	6 000	6 000
A. I.1.	Základní kapitál	070	6 000	6 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1. až A. II.5.)	073		
A. II.1.	Ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	600	446
A. III.1.	Rezervní fond	081	600	446
2.	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	18 845	91
A. IV.1.	Nerozdělaný zisk minulých let	084	19 157	91
2.	Nauhraněná ztráta minulých let	085		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-312	
A. V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	10 892	19 220
A. V.2.	Rozhodnuto o zálozech na výplatu podílu na zisku (-/+)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	17 501	38 576
B. I.	Rezervy (součet B. I.1. až B. I.4.)	090		
B. I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmu	093		
4.	Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B. II.1. až B. II.10.)	095	182	
B. II.1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobě přijaté zálohy	100		
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105	182	

IČ: 26277336

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účt. období	Stav v minulém účt. období
a	b	c	d	e
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	17 319	38 544
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	1 975	2 433
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110	15 263	31 806
5.	Závazky k zaměstnancům	111		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	1	4 255
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114		
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	80	50
11.	Jiné závazky	117		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118		32
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119		32
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123		
2.	Výnosy příštích období	124		

Sestaveno dne: 27.6.2016

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Podpisový záznam:

Příloha č. 2: Rozvaha 2016

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 2 7 7 3 3 6

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.,

Vraňovická 2527/53

Prostějov

79601

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Mínulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	70 959	4 644	66 315	53 838
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	8 834	4 644	4 190	5 198
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	004	0	0	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
2.1.	Software	007	0	0	0	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	014	8 834	4 644	4 190	5 198
1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
1.1.	Pozemky	016	0	0	0	0
1.2.	Stavby	017	0	0	0	0
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	8 834	4 644	4 190	5 198
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	027	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	037	62 125	0	62 125	48 632
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	038	24 161	0	24 161	21 454
1.	Materiál	039	1 680	0	1 680	1 885
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	892	0	892	1 413
3.	Výrobky a zboží	041	21 589	0	21 589	18 156
3.1.	Výrobky	042	12 076	0	12 076	9 851
3.2.	Zboží	043	9 513	0	9 513	8 305
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	046	11 882	0	11 882	9 518
1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0



Označení A	AKTIVA B	Číslo řádku C	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
Z.	Krátkodobé pohledávky	057	11 882	0	11 882	9 518
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	10 500	0	10 500	9 075
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní	061	1 382	0	1 382	443
4.1.	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	871	0	871	406
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	511	0	511	37
4.5.	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	068	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	071	26 082	0	26 082	17 660
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 182	0	1 182	1 984
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	24 900	0	24 900	15 676
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	074	0	0	0	8
1.	Náklady příštích období	075	0	0	0	8
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0



IČ: 26277336

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	d	e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	078	66 315	53 838
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	079	48 921	36 337
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	080	6 000	6 000
1.	Základní kapitál	081	6 000	6 000
2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	084	0	0
1.	Ážio	085	0	0
2.	Kapitálové fondy	086	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	092	600	600
1.	Ostatní rezervní fondy	093	600	600
2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	095	29 737	18 845
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	30 049	19 157
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	-312	-312
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	12 584	10 892
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	101	17 394	17 501
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	102	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobná závazky	103	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4.	Ostatní rezervy	106	0	0



IČ: 26277336

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném úč. období d	Stav v minulém úč. období e
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	107	17 394	17 501
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	108	15 919	15 445
1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8.	Odložený daňový závazek	118	46	182
9.	Závazky - ostatní	119	15 873	15 263
9.1.	Závazky ke společníkům	120	15 873	15 263
9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3.	Jiné závazky	122	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	123	1 475	2 056
1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	1 324	1 975
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8.	Závazky ostatní	133	151	81
8.1.	Závazky ke společníkům	134	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	0	0
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	137	0	0
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	1	1
8.6.	Dohadné účty pasivní	139	150	80
8.7.	Jiné závazky	140	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)	141	0	0
1.	Výdaje příštích období	142	0	0
2.	Výnosy příštích období	143	0	0

Sešiteno dne: 30.5.2017

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba zemědělských a lesnických strojů

Podpisový záznam:



Příloha č. 3: Rozvaha 2017

Dle vyhlášky č. 589/2002 Sb.

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 2 7 7 3 3 6

Název a sídlo účetní jednotky

Sálek s.r.o.

Vřehovická 2527/5

Prostějov

79601

Sestaveno dne: 25.6.2018

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžná účetní období			Minulá úč. období d
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	105 415	6 955	98 460	66 315
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	03	57 914	6 955	50 959	4 190
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	109	6	103	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	109	6	103	0
2.1.	Software	07	109	6	103	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	57 805	6 949	50 856	4 190
1.	Pozemky a stavby	15	42 000	291	41 709	0
1.1.	Pozemky	16	7 000	0	7 000	0
1.2.	Stavby	17	35 000	291	34 709	0
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	15 253	6 658	8 595	4 190
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstelské očky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	552	0	552	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	552	0	552	0

ČČ: 26277336

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období d
			Brutto 1	Konvence 2	Netto 3	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápučky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápučky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápučky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	47 406	0	47 406	62 125
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	28 876	0	28 876	24 161
1.	Materiál	39	1 271	0	1 271	1 680
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	1 396	0	1 396	892
3.	Výrobky a zboží	41	26 209	0	26 209	21 589
3.1	Výrobky	42	17 144	0	17 144	12 076
3.2	Zboží	43	9 065	0	9 065	9 513
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	46	13 107	0	13 107	11 882
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

10: 26277336

Označení A	AKTIVA B	Číslo řádku C	Běžná účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	13 107	0	13 107	11 882
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	9 680	0	9 680	10 500
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	3 427	0	3 427	1 382
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	2 882	0	2 882	871
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	545	0	545	511
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	67	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	68	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	71	5 423	0	5 423	26 082
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	647	0	647	1 182
2.	Peněžní prostředky na účtech	73	4 776	0	4 776	24 900
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	74	95	0	95	0
1.	Náklady příštích období	75	95	0	95	0
2.	Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	77	0	0	0	0

10: 26277336

Označení #	PASIVA b	Číslo řádku c	Sum v běžném účt. období d	Sum v minulém účt. období e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	98 460	66 315
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	60 910	48 921
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	6 000	6 000
1.	Základní kapitál	04	6 000	6 000
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	600	600
1.	Ostatní rezervní fondy	16	600	600
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	18	42 320	29 737
1.	Nerozdělaný zisk minulých let	19	42 632	30 049
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	-312	-312
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	11 990	12 584
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23	0	0
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	24	37 550	17 394
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	25	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	27	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
4.	Ostatní rezervy	29	0	0

IC: 26277336

Číslo řádku	Číslo řádku	Číslo řádku	Stav v běžném účel. období	Stav v minulém účel. období
a	b	c	d	e
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	30	37 550	17 394
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	31	32 160	15 919
1.	Vydané dluhopisy	32	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	33	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	34	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	35	19 322	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	37	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	40	0	0
8.	Odloužený daňový závazek	41	358	46
9.	Závazky - ostatní	42	12 480	15 873
9.1.	Závazky ke společníkům	43	12 480	15 873
9.2.	Dohadné účty pasivní	44	0	0
9.3.	Jiné závazky	45	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	46	5 390	1 475
1.	Vydané dluhopisy	47	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	48	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	49	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	50	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51	1 434	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	52	3 637	1 324
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	55	0	0
8.	Závazky ostatní	56	319	151
8.1.	Závazky ke společníkům	57	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční vypomoci	58	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	59	169	0
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	60	0	0
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	61	0	1
8.6.	Dohadné účty pasivní	62	150	150
8.7.	Jiné závazky	63	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)	64	0	0
1.	Výdaje příštích období	65	0	0
2.	Výnosy příštích období	66	0	0

Podpisový záznam:

Příloha č. 4: Rozvaha 2018

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

IČ: 26277336

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 24.6.2019

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Spisová značka: C 41320

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/5

Prostějov

79601

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	137 739	11 347	126 392	98 460
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	61 622	11 347	50 275	50 959
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	109	42	67	103
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	109	42	67	103
2.1	Software	07	109	42	67	103
2.2	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	61 513	11 305	50 208	50 856
1.	Pozemky a stavby	15	44 947	1 506	43 441	41 709
1.1.	Pozemky	16	7 000	0	7 000	7 000
1.2.	Stavby	17	37 947	1 506	36 441	34 709
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	16 566	9 799	6 767	8 595
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstelské osiky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	552
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	0	0	0	552

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	76 109	0	76 109	47 406
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	54 240	0	54 240	28 876
1.	Materiál	39	20 676	0	20 676	1 271
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	898	0	898	1 396
3.	Výrobky a zboží	41	32 666	0	32 666	26 209
3.1.	Výrobky	42	25 909	0	25 909	17 144
3.2.	Zboží	43	6 757	0	6 757	9 065
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	12 231	0	12 231	13 107
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	12 231	0	12 231	13 107
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	9 270	0	9 270	9 680
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	2 961	0	2 961	3 427
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	2 233	0	2 233	2 882
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	533	0	533	545
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	195	0	195	0
4.6.	Jiné pohledávky	67	0	0	0	0
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	9 638	0	9 638	5 423
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	785	0	785	647
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	8 853	0	8 853	4 776
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	78	8	0	8	95
1.	Náklady příštích období	79	8	0	8	95
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			d	e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	126 392	98 460
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	74 606	60 910
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	6 000	6 000
1.	Základní kapitál	04	6 000	6 000
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	600	600
1.	Ostatní rezervní fondy	16	600	600
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	54 311	42 320
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	54 622	42 632
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-311	-312
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	13 695	11 990
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	51 786	37 550
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	51 786	37 550
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	32 851	32 160
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměřitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			d	e
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	17 288	19 322
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	294	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	56	358
9.	Závazky - ostatní	41	15 213	12 480
9.1.	Závazky ke společníkům	42	15 213	12 480
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	18 935	5 390
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	10 000	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	667	1 434
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	7 083	3 637
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	1 185	319
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	0	169
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	0	0
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	671	0
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	514	150
8.7.	Jiné závazky	62	0	0
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2.)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	0	0
1.	Výdaje příštích období	67	0	0
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam:

Příloha č. 5: Rozvaha 2019

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ: 26277336

Název a sídlo účetní jednotky
Šálek s.r.o.
Vrahovická 2527/5
Prostějov
79601

Sestaveno dne: 8.7.2020

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Spisová značka: C 41320

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	181 519	14 953	186 566	126 392
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	76 736	14 953	61 783	50 275
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	109	79	30	67
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	109	79	30	67
2.1.	Software	07	109	79	30	67
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	76 627	14 874	61 753	50 208
1.	Pozemky a stavby	15	53 248	2 769	50 479	43 441
1.1.	Pozemky	16	15 302	0	15 302	7 000
1.2.	Stavby	17	37 946	2 769	35 177	36 441
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	22 261	12 105	10 156	6 757
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	1 118	0	1 118	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	1 118	0	1 118	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	104 655	0	104 655	76 109
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	45 030	0	45 030	54 240
1.	Material	39	13 597	0	13 597	20 676
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	595	0	595	898
3.	Výrobky a zboží	41	30 838	0	30 838	32 666
3.1.	Výrobky	42	27 407	0	27 407	25 909
3.2.	Zboží	43	3 431	0	3 431	6 757
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	23 412	0	23 412	12 231
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společnosti	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	23 412	0	23 412	12 231
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	20 541	0	20 541	9 270
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	2 871	0	2 871	2 961
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	2 210	0	2 210	2 233
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	471	0	471	533
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	190	0	190	195
4.6.	Jiné pohledávky	67	0	0	0	0
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	36 213	0	36 213	9 636
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	1 070	0	1 070	786
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	35 143	0	35 143	8 853
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	78	128	0	128	8
1.	Náklady příštích období	79	128	0	128	8
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			d	e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	166 568	126 392
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	94 585	74 606
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	6 000	6 000
1.	Základní kapitál	04	6 000	6 000
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	600	600
1.	Ostatní rezervní fondy	16	600	600
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	68 006	54 311
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	68 317	54 622
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-311	-311
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	19 979	13 695
A.VI.	Rozhodnutí o zátěžové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	71 981	51 786
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	71 981	51 786
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C.1.1. až C.1.9.)	30	57 527	32 851
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0



Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	e	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	15 254	17 288
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	139	294
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	112	56
9.	Závazky - ostatní	41	42 022	15 213
9.1.	Závazky ke společníkům	42	42 022	15 213
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	14 454	18 935
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	5 000	10 000
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	150	667
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	1 816	7 083
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	5 129	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	2 359	1 185
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	209	0
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	0	0
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 650	671
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	500	514
8.7.	Jiné závazky	62	0	0
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	0	0
1.	Výdaje příštích období	67	0	0
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam



Příloha č. 6: Rozvaha 2020

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

IČ: 26277336

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 28.1.2020

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Spisová značka: C 41320

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/5

Prostějov

79601

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	209 958	209 958	197 550	166 566
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	65 626	12 408	53 218	61 783
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	113	43	70	30
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	113	43	70	30
2.1	Software	07	113	43	70	30
2.2	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	65 513	12 365	53 148	61 753
1.	Pozemky a stavby	15	46 547	1 606	44 941	50 479
1.1.	Pozemky	16	7 000	0	7 000	15 302
1.2.	Stavby	17	39 547	1 606	37 941	35 177
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	18 966	10 759	8 207	10 156
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstelské osiky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	1 118
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	0	0	0	1 118

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	144 184	0	144 184	104 655
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	41 280	0	41 280	45 030
1.	Materiál	39	21 258	0	21 258	13 597
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	995	0	995	595
3.	Výrobky a zboží	41	32 777	0	32 777	30 838
3.1.	Výrobky	42	29 584	0	29 584	27 407
3.2.	Zboží	43	8 254	0	8 254	3 431
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	24 828	0	24 828	23 412
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	24 828	0	24 828	23 412
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	19 580	0	19 580	20 541
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	5 248	0	5 248	2 871
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	4 485	0	4 485	2 210
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	555	0	555	471
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	208	0	208	190
4.6.	Jiné pohledávky	67	0	0	0	0
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	48 748	0	48 748	36 213
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	2 895	0	2 895	1 070
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	45 853	0	45 853	35 143
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	78	148	0	148	128
1.	Náklady příštích období	79	148	0	148	128
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			d	e
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	197 550	166 566
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	115 331	94 585
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	6 000	6 000
1.	Základní kapitál	04	6 000	6 000
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	600	600
1.	Ostatní rezervní fondy	16	600	600
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	71 311	68 006
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	71 622	68 317
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-311	-311
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	16 560	19 979
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	82 213	71 891
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	89 639	71 981
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	89 639	57 527
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměřitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			d	e
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	27 288	15 254
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	294	139
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	56	112
9.	Závazky - ostatní	41	35 213	42 022
9.1.	Závazky ke společníkům	42	35 213	42 022
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	18 935	14 454
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	10 000	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	667	150
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	7 083	1 816
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	1 185	2 359
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	0	209
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	0	0
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	671	1 650
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	514	500
8.7.	Jiné závazky	62	0	0
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2.)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	0	0
1.	Výdaje příštích období	67	0	0
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam:

Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty 2015

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ	Šálek s.r.o.
2 6 2 7 7 3 3 6	Vřetovická 2527/53 Prostějov 79601

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	25 810	27 502
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	20 868	23 811
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	4 942	3 691
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	84 958	112 518
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	84 269	105 276
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	689	7 242
3.	Aktivace	07		0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	64 844	85 289
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	58 767	79 629
2.	Služby	10	6 077	5 660
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	25 056	30 920
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	5 342	5 823
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 835	4 316
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	120	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 339	1 463
4.	Sociální náklady	16	48	44
D.	Daň a poplatky	17	6	5
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 565	1 432
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	200	247
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	200	191
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	56
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	87	207
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	87	207
2.	Prodávý materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	56	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	827	57
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
=	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+) až V.)	30	17 485	23 643

IČ: 26277336

Označení a.	TEXT b.	Číslo řádku c.	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1.	minulém 2.
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	3 096	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	183	285
O.	Ostatní finanční náklady	45	591	288
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
+	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-3 504	-3
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	3 091	4 418
Q.1.	- splatná	50	3 221	4 418
2.	- odložená	51	-130	0
==	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	10 890	19 222
XIII.	Mimořádné výnosy	53	3	0
R.	Mimořádné náklady	54	1	2
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S.1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	2	-2
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (*/-)	59	0	0
+++	Výsledek hospodaření za účetní období (*/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.)	60	10 892	19 220
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	13 983	23 638

Sešaveno dne: 27.6.2016

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Podpisový záznam:

Příloha č. 8: Význam zisku a ztráty 2016

Dle vyhlášky č. 506/2003 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 2 7 7 3 3 6

Název a sídlo účetní jednotky
Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/53
Prostějov
79601

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	68 667	84 269
II.	Tržby za prodej zboží	02	24 597	25 810
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	72 764	85 712
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	19 566	20 868
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	47 179	58 767
3.	Služby	06	6 019	6 077
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1 704	-689
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	5 035	5 342
D. 1.	Mzdové náklady	10	3 727	3 955
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 308	1 387
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 258	1 339
2.2.	Ostatní náklady	13	50	48
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	1 662	1 565
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 662	1 565
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 662	1 565
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 355	259
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 350	200
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	5	59
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	624	921
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	51	87
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	7	6
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	566	828
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	16 238	17 487

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	610	3 096
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	610	3 096
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	10	183
K.	Ostatní finanční náklady	47	99	591
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-699	-3 504
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	15 539	13 983
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	2 955	3 091
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	3 091	3 221
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-136	-130
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	12 584	10 892
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	12 584	10 892
	Čistý obrát za účetní období = L + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	94 629	110 521

Sestaveno dne: 30.5.2017

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Podpisový záznam:



Příloha č. 9: Výkaz zisku a ztráty 2017

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 2 7 7 3 3 6

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahevičská 2527/5

Prostějov

79601

Sestaveno dne: 25.6.2018

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			bilanem 1	tržním 2
I.	Tržby z prodeje výrobku a služeb	01	77 174	68 667
II.	Tržby za prodej zboží	02	25 713	24 597
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	82 383	72 764
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	22 336	19 566
2	Spotřeba materiálu a energie	05	50 564	47 179
3	Služby	06	9 483	6 019
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-5 572	-1 704
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Ocební náklady (součet D.1. až D.2.)	09	5 593	5 035
D. 1.	Mzdové náklady	10	4 141	3 727
2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 452	1 308
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 403	1 258
2.2	Ostatní náklady	13	49	50
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	2 311	1 662
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 311	1 662
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	2 311	1 662
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	94	1 355
1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	1 350
2	Tržby z prodaného materiálu	22	12	0
3	Jiné provozní výnosy	23	82	5
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	2 513	624
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	51
2	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3	Daně a poplatky	27	1 693	7
4	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5	Jiné provozní náklady	29	820	566
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-30	15 753	16 238

IC: 26277336

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			během 1	roku 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílu – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	690	610
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	690	610
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	68	10
K.	Ostatní finanční náklady	47	322	99
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-944	-699
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	14 809	15 539
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	2 819	2 955
L. 1.	Daň z příjmu splatná	51	2 508	3 091
2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	52	311	-136
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	11 990	12 584
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	11 990	12 584
	Čistý obrát za účetní období = L. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	103 049	94 629

Podpisový záznam:

Příloha č. 10: Výkaz zisku a ztráty 2018

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČ: 26277336

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 24.6.2019

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Spisová značka: C 41320

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/5

Prostějov

79601

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	84 731	77 174
II.	Tržby za prodej zboží	02	27 529	25 713
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	91 532	82 383
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	23 409	22 336
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	57 547	50 564
3.	Služby	06	10 576	9 483
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-8 267	-5 572
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	6 890	5 593
D.1.	Mzdové náklady	10	5 108	4 141
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 782	1 452
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 728	1 403
2.2.	Ostatní náklady	13	54	49
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	4 392	2 311
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	4 392	2 311
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 392	2 311
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	745	94
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	12
3.	Jiné provozní výnosy	23	745	82
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	249	2 513
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	64	1 693
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	185	820
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	18 209	15 753

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běhém 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	1 266	690
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	1 266	690
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	158	68
K.	Ostatní finanční náklady	47	240	322
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 348	-944
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	16 861	14 809
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	3 166	2 819
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	3 468	2 508
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-302	311
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	13 695	11 990
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	13 695	11 990
	Čistý obrát za účetní období = L + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.:	56	113 163	103 049

Podpisový záznam

Příloha č. 11: Výkaz zisku a ztráty 2019

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ: 26277336

Název a sídlo účetní jednotky
Šálek s.r.o.
Vrahovická 2527/5
Prostějov
79601

Sestaveno dne: 8.7.2020

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Spisová značka: C 41320

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	155 202	84 731
II.	Tržby za prodej zboží	02	30 107	27 529
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	147 902	91 532
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	25 297	23 409
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	113 427	57 547
3.	Služby	06	9 178	10 576
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1 194	-8 267
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	7 533	6 890
D.1.	Mzdové náklady	10	5 596	5 108
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 937	1 782
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 880	1 728
2.2.	Ostatní náklady	13	57	54
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	3 729	4 392
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	3 729	4 392
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	3 729	4 392
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	565	745
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1	0
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	57	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	497	745
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	407	249
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	68	64
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	339	185
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	27 497	18 209



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	1 974	1 266
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	1 110	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	864	1 266
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	338	158
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 188	240
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-2 824	-1 348
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	24 673	16 861
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	4 694	3 166
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	4 638	3 468
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	56	-302
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	19 979	13 695
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	19 979	13 695
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	186 212	113 163

Podpisový záznam



Příloha č. 12: Výkaz zisku a ztráty 2020

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

IČ: 26277336

Název a sídlo účetní jednotky

Šálek s.r.o.

Vrahovická 2527/5

Prostějov

79601

Sestaveno dne: 28.1.2021

V likvidaci: **Ne**

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba zemědělských a lesnických strojů

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžným 1	minulým 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	170 722	155 202
II.	Tržby za prodej zboží	02	34 624	30 107
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	170 424	147 902
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	28 654	25 297
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	131 574	113 427
3.	Služby	06	10 196	9 179
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1358	- 1 194
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	8 756	7 533
D. 1.	Mzdové náklady	10	6 458	5 596
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	2 298	1 937
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	2108	1 880
2.2.	Ostatní náklady	13	69	57
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	3 984	3 729
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	3 984	3 729
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	3 984	3 729
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	669	565
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	2	1
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	69	67
3.	Jiné provozní výnosy	23	598	497
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	509	407
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	89	68
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	420	339
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	23 700	27 497

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	2 330	1 974
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	1 315	1 110
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	1 015	864
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	485	338
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 358	1 188
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-3 203	-2 824
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	20 497	24 673
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	3 937	4 694
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	3 895	4 638
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	42	56
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	16 560	19 979
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	16 560	19 979
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	208 830	186 212

Podpisový záznam: